

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14  
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**  
MÉRLEG "A" változat  
Eszközök

adatok E Ft-ban

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                                                     | Előző év         | Előző<br>év(ek)<br>módosításai | Tárgyév          |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| a            | b                                                                                       | c                | d                              | e                |
| 01.          | <b>A. Befektetett eszközök ( 02.+10.+18. sor)</b>                                       | <b>1 373 003</b> |                                | <b>1 504 685</b> |
| 02.          | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK ( 03.- 09. sorok )</b>                                         | <b>17 519</b>    |                                | <b>13 599</b>    |
| 03.          | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                                    |                  |                                | 0                |
| 04.          | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                                    |                  |                                | 0                |
| 05.          | Vagyoni értékű jogok                                                                    | 17 519           |                                | 13 599           |
| 06.          | Szellemi termékek                                                                       | 0                |                                | 0                |
| 07.          | Üzleti vagy cégérték                                                                    |                  |                                | 0                |
| 08.          | Immateriális javakra adott előlegek                                                     |                  |                                |                  |
| 09.          | Immateriális javak értékhelyesbítése                                                    |                  |                                |                  |
| 10.          | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK ( 11. - 17. sorok )</b>                                          | <b>1 347 992</b> |                                | <b>1 485 403</b> |
| 11.          | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                         | 1 028 659        |                                | 1 097 698        |
| 12.          | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                                   | 79 611           |                                | 190 079          |
| 13.          | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                             | 113 801          |                                | 95 333           |
| 14.          | Tenyészállatok                                                                          | 0                |                                | 0                |
| 15.          | Beruházások, felújítások                                                                | 111 975          |                                | 102 293          |
| 16.          | Beruházásokra adott előlegek                                                            | 13 946           |                                |                  |
| 17.          | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                                       |                  |                                |                  |
| 18.          | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK<br/>( 19. - 28. sorok)</b>                        | <b>7 492</b>     |                                | <b>5 683</b>     |
| 19.          | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban                                               |                  |                                | 0                |
| 20.          | Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban                                        |                  |                                | 0                |
| 21.          | Tartós jelentős tulajdoni részesedés                                                    |                  |                                | 0                |
| 22.          | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési<br>viszonyban álló vállalkozásban |                  |                                | 0                |
| 23.          | Egyéb tartós részesedés                                                                 | 230              |                                | 230              |
| 24.          | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési<br>viszonyban álló vállalkozásban              | 145              |                                | 145              |
| 25.          | Egyéb tartósan adott kölcsön                                                            | 7 117            |                                | 5 308            |
| 26.          | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír                                            |                  |                                | 0                |
| 27.          | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                                         |                  |                                | 0                |
| 28.          | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési<br>különbözete                                 |                  |                                | 0                |
| 29.          | <b>IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS</b>                                                      |                  |                                |                  |

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14  
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**  
**MÉRLEG "A" változat**  
**Eszközök**

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                               | Előző év         | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév          |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| a        | b                                                                                 | c                | d                        | e                |
| 30.      | <b>B. Forgóeszközök ( 30.+37.+46.+53. sor)</b>                                    | <b>1 010 653</b> |                          | <b>891 262</b>   |
| 31.      | <b>I. KÉSZLETEK ( 31.-36. sorok)</b>                                              | <b>338 645</b>   |                          | <b>291 615</b>   |
| 32.      | Anyagok                                                                           | 208 299          |                          | 87 754           |
| 33.      | Befejezetlen termelés és félkész termékek                                         | 37 363           |                          | 32 009           |
| 34.      | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                                 | 0                |                          | 0                |
| 35.      | Késztermékek                                                                      | 91 070           |                          | 169 626          |
| 36.      | Áruk                                                                              | 1 913            |                          | 2 226            |
| 37.      | Készletekre adott előlegek                                                        |                  |                          | 0                |
| 38.      | <b>II. KÖVETELÉSEK ( 38.-45. sorok )</b>                                          | <b>232 327</b>   |                          | <b>362 156</b>   |
| 39.      | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból ( vevők )                          | 149 439          |                          | 231 401          |
| 40.      | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                                       |                  |                          | 0                |
| 41.      | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |                  |                          |                  |
| 42.      | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben              | 189              |                          | 87               |
| 43.      | Váltókövetelések                                                                  |                  |                          |                  |
| 44.      | Egyéb követelések                                                                 | 82 699           |                          | 130 668          |
| 45.      | Követelések értékelési különbözete                                                |                  |                          | 0                |
| 46.      | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                               |                  |                          | 0                |
| 47.      | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK ( 47. – 52. sorok )</b>                                      |                  |                          |                  |
| 48.      | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                                |                  |                          | 0                |
| 49.      | Jelentős tulajdoni részesedés                                                     |                  |                          | 0                |
| 50.      | Egyéb részesedés                                                                  |                  |                          | 0                |
| 51.      | Saját részvények, saját üzletrészek                                               |                  |                          | 0                |
| 52.      | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                            |                  |                          | 0                |
| 53.      | Értékpapírok értékelési különbözete                                               |                  |                          | 0                |
| 54.      | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK( 54.-55. sorok )</b>                                          | <b>439 681</b>   |                          | <b>237 491</b>   |
| 55.      | Pénztár, csekkek                                                                  | 497              |                          | 379              |
| 56.      | Bankbetétek                                                                       | 439 184          |                          | 237 112          |
| 57.      | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)</b>                             | <b>145 895</b>   |                          | <b>80 632</b>    |
| 58.      | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                              | 123 575          |                          | 50 968           |
| 59.      | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                | 22 320           |                          | 29 664           |
| 60.      | Halasztott ráfordítások                                                           | 0                |                          | 0                |
| 61.      | <b>Eszközök összesen ( 01.+29.+56. sor)</b>                                       | <b>2 529 551</b> |                          | <b>2 476 579</b> |



Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14  
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**  
**MÉRLEG "A" változat**  
**Források**

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                                  | Előző év         | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév          |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| a        | b                                                                                    | c                | d                        | e                |
| 62.      | <b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66+67.+68.+71.sor )</b>                                | <b>1 466 892</b> |                          | <b>1 560 888</b> |
| 63.      | I. JEGYZETT TŐKE                                                                     | 411 000          |                          | 411 000          |
| 64.      | 62. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken                        |                  |                          |                  |
| 65.      | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                                        |                  |                          |                  |
| 66.      | III. TŐKETARTALÉK                                                                    | 328 406          |                          | 328 406          |
| 67.      | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                                                 | 54 750           |                          | 337 782          |
| 68.      | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                                 | 393 621          |                          | 389 704          |
| 69.      | VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK ( 69.- 70. sorok )                                           | 0                | 0                        | 0                |
| 70.      | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka                                                |                  |                          |                  |
| 71.      | Valós értékelés értékelési tartaléka                                                 |                  |                          |                  |
| 72.      | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY                                                                | 279 115          |                          | 93 996           |
| 73.      | <b>E. Céltartalékok ( 73.-75. sorok)</b>                                             | <b>81 798</b>    |                          | <b>97 305</b>    |
| 74.      | Céltartalék a várható kötelezettségekre                                              | 13 049           |                          | 13 049           |
| 75.      | Céltartalék a jövőbeni költségekre                                                   | 68 749           |                          | 84 256           |
| 76.      | Egyéb céltartalék                                                                    |                  |                          |                  |
| 77.      | <b>F. Kötelezettségek ( 77.+82.+92. sor )</b>                                        | <b>685 220</b>   |                          | <b>531 125</b>   |
| 78.      | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-81. sorok)                                       |                  |                          |                  |
| 79.      | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                          |                  |                          |                  |
| 80.      | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban                            |                  |                          |                  |
| 81.      | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |                  |                          |                  |
| 82.      | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                              |                  |                          |                  |



Kelt: Kaszó, 2024. március 19.

PH

  
Vállalkozás vezetője (képviselője)

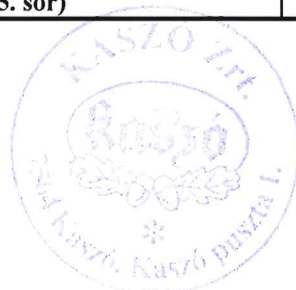
Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14  
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**  
**MÉRLEG "A" változat**  
**Források**

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                                      | Előző év  | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév   |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| a        | b                                                                                        | c         | d                        | e         |
| 83.      | II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)                                       | 1         |                          | 55 178    |
| 84.      | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                                        |           |                          |           |
| 85.      | Átváltoztatható és átváltozó kötvények                                                   |           |                          |           |
| 86.      | Tartozások kötvénykibocsátásból                                                          |           |                          |           |
| 87.      | Beruházási és fejlesztési hitelek                                                        |           |                          |           |
| 88.      | Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                                            |           |                          |           |
| 89.      | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                   |           |                          |           |
| 90.      | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben         |           |                          |           |
| 91.      | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben          |           |                          |           |
| 92.      | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                                                    | 1         |                          | 55 178    |
| 93.      | Halasztott adókötelezettség                                                              |           |                          |           |
| 94.      | III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 97-106. sorok)                                | 685 219   |                          | 475 947   |
| 95.      | Rövid lejáratú kölcsönök                                                                 |           |                          |           |
| 96.      | 95. sorból az átváltoztatható kötvények                                                  |           |                          |           |
| 97.      | Rövid lejáratú hitelek                                                                   |           |                          |           |
| 98.      | Vevőktől kapott előlegek                                                                 | 16 544    |                          | 14 242    |
| 99.      | Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)                                | 203 046   |                          | 152 896   |
| 100.     | Váltótartozások                                                                          |           |                          |           |
| 101.     | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                           |           |                          |           |
| 102.     | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben |           |                          |           |
| 103.     | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben  | 14 649    |                          | 10 928    |
| 104.     | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                                     | 450 980   |                          | 297 881   |
| 105.     | Kötelezettségek értékelési különbözete                                                   |           |                          |           |
| 106.     | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                      |           |                          |           |
| 107.     | G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)                                       | 295 641   |                          | 287 261   |
| 108.     | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                   | 808       |                          | 821       |
| 109.     | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                     | 6 400     |                          | 5 338     |
| 110.     | Halasztott bevételek                                                                     | 288 433   |                          | 281 102   |
| 111.     | Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)                                                 | 2 529 551 |                          | 2 476 579 |



Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat**

| Sor-szám    | A tétel megnevezése                                                       | Előző év         | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév          |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| 01.         | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                     | 1 891 553        |                          | 2 152 698        |
| 02.         | Export értékesítés nettó árbevétele                                       | 522 040          |                          | 872 553          |
| <b>I.</b>   | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>                             | <b>2 413 593</b> |                          | <b>3 025 251</b> |
| 03.         | Saját termelésű készletek állományváltozása                               | 39 994           |                          | 73 202           |
| 04.         | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                | 250 186          |                          | 282 211          |
| <b>II.</b>  | <b>Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)</b>                      | <b>290 180</b>   |                          | <b>355 413</b>   |
| <b>III.</b> | <b>Egyéb bevételek</b>                                                    | <b>424 724</b>   |                          | <b>297 626</b>   |
|             | III. sorból: visszaírt értékvesztés                                       | 0                |                          | 3 391            |
| 05.         | Anyagköltség                                                              | 433 259          |                          | 545 712          |
| 06.         | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                        | 1 312 930        |                          | 1 640 517        |
| 07.         | Egyéb szolgáltatások értéke                                               | 28 452           |                          | 32 596           |
| 08.         | Eladott áruk beszerzési értéke                                            | 7 829            |                          | 8 595            |
| 09.         | Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke                                | 55 824           |                          | 104 172          |
| <b>IV.</b>  | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>                    | <b>1 838 294</b> | <b>0</b>                 | <b>2 331 592</b> |
| 10.         | Béreköltség                                                               | 510 654          |                          | 573 529          |
| 11.         | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                        | 108 688          |                          | 121 324          |
| 12.         | Bérráulékok                                                               | 76 120           |                          | 82 344           |
| <b>V.</b>   | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>                        | <b>695 462</b>   |                          | <b>777 197</b>   |
| <b>VI.</b>  | <b>Értécsökkenési leírás</b>                                              | <b>110 183</b>   |                          | <b>133 219</b>   |
| <b>VII.</b> | <b>Egyéb ráfordítások</b>                                                 | <b>208 208</b>   |                          | <b>312 650</b>   |
|             | VII. sorból: értékvesztés                                                 | 3 136            |                          | 1 140            |
| <b>A.</b>   | <b>Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b> | <b>276 350</b>   |                          | <b>123 632</b>   |



Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

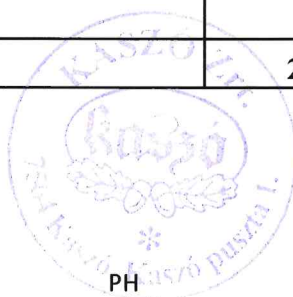
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

**KASZÓ Zrt.**

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat**

|              |                                                                                                             |                |          |                |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| 13.          | Kapott(járó) osztalék és részesedés                                                                         |                |          |                |
|              | 13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                  |                |          |                |
| 14.          | Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek                                                        |                |          |                |
|              | 14. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |                |          |                |
| 15.          | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek     |                |          | 4              |
|              | 15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |                |          |                |
| 16.          | Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek                                                          | 2 163          |          | 1              |
|              | 16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |                |          |                |
| 17.          | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                                                          | 33 836         |          | 31 102         |
|              | 17. sorból: értékelési különbözet                                                                           |                |          |                |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei ( 13.+14.+15.+16.+17. )</b>                                                 | <b>35 999</b>  |          | <b>31 107</b>  |
| 18.          | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek                                                  |                |          |                |
|              | 18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                   |                |          |                |
| 19.          | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |                |          |                |
|              | 19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                   |                |          |                |
| 20.          | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                                              | 84             |          | 315            |
|              | 20. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |                |          |                |
| szközö       | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.                                                             |                |          |                |
| 22.          | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                                                       | 27 183         |          | 48 176         |
|              | 22. sorból értékelési különbözet                                                                            |                |          |                |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>                                                | <b>27 267</b>  |          | <b>48 491</b>  |
| <b>B.</b>    | <b>Pénzügyi műveletek eredménye ( VIII. – IX. )</b>                                                         | <b>8 732</b>   |          | <b>-17 384</b> |
| <b>C.</b>    | <b>Adózás előtti eredmény (±C.±D.)</b>                                                                      | <b>285 082</b> | <b>0</b> | <b>106 248</b> |
| <b>X.</b>    | <b>Adófizetési kötelezettség</b>                                                                            | <b>5 967</b>   |          | <b>12 252</b>  |
| <b>X/1.</b>  | <b>Halasztott adókülönbözet</b>                                                                             |                |          |                |
| <b>D.</b>    | <b>Adózott eredmény (±E.-XII.)</b>                                                                          | <b>279 115</b> | <b>0</b> | <b>93 996</b>  |



Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

KASZÓ Zrt.

Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                                                         | Előző év  | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév   |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| 01.      | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                                                       | 1 891 553 |                          | 2 152 698 |
| 02.      | Export értékesítés nettó árbevétele                                                                         | 522 040   |                          | 872 553   |
| I.       | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)                                                                      | 2 413 593 |                          | 3 025 251 |
| 03.      | Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége                                                                 | 1 857 883 |                          | 2 316 082 |
| 04.      | Eladott áruk beszerzési értéke                                                                              | 7 829     |                          | 8 595     |
| 05.      | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                                                 | 55 824    |                          | 104 172   |
| II.      | Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)                                                                  | 1 921 536 |                          | 2 428 849 |
| III.     | Értékesítés bruttó eredménye (I-II)                                                                         | 492 057   |                          | 596 402   |
| 06.      | Értékesítési, forgalmazási költségek                                                                        | 18 645    |                          | 14 866    |
| 07.      | Igazgatási költségek                                                                                        | 343 374   |                          | 386 814   |
| 08.      | Egyéb általános költségek                                                                                   | 70 204    |                          | 56 066    |
| IV.      | Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)                                                                  | 432 223   |                          | 457 746   |
| V.       | Egyéb bevételek                                                                                             | 424 724   |                          | 297 626   |
|          | V. sorból: értékesztés                                                                                      | 0         |                          | 0         |
| VI.      | Egyéb ráfordítások                                                                                          | 208 208   |                          | 312 650   |
|          | VI. sorból: értékesztés                                                                                     | 3 136     |                          |           |
| A.       | Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (±III.-IV.+V.-VI.)                                                     | 276 350   |                          | 123 632   |
| 09.      | Kapott(járó) osztalék és részesedés                                                                         |           |                          |           |
|          | 09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                  |           |                          |           |
| 10.      | Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek                                                        |           |                          |           |
|          | 10. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |           |                          |           |
| 11.      | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek     |           |                          | 4         |
|          | 11. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |           |                          |           |
| 12.      | Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek                                                          | 2 163     |                          | 1         |
|          | 12. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |           |                          |           |
| 13.      | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                                                          | 33 836    |                          | 31 102    |
|          | 13. sorból: értékelési különbözet                                                                           |           |                          |           |
| VII.     | Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13. )                                                         | 35 999    |                          | 31 107    |
| 14.      | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek                                                  |           |                          |           |
|          | 14. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                   |           |                          |           |
| 15.      | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |           |                          |           |
|          | 15. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                   |           |                          |           |
| 16.      | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                                              | 84        |                          | 315       |
|          | 16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                |           |                          |           |
| 17.      | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.                                                              |           |                          |           |
| 18.      | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                                                       | 27 183    |                          | 48 176    |
|          | 18. sorból értékelési különbözet                                                                            |           |                          |           |
| VIII.    | Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.+18.)                                                       | 27 267    |                          | 48 491    |
| B.       | Pénzügyi műveletek eredménye ( VII. – VIII. )                                                               | 8 732     |                          | -17 384   |
| C.       | Adózás előtti eredmény (±A.±B.)                                                                             | 285 082   | 0                        | 106 248   |
| IX.      | Adófizetési kötelezettség                                                                                   | 5 967     |                          | 12 252    |
| IX/1.    | Halasztott adókülönbözet                                                                                    |           |                          |           |
| D.       | Adózott eredmény (±C.-X.)                                                                                   | 279 115   |                          | 93 996    |

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A KASZÓ Zrt.  
2023. évi éves beszámolójának  
kiegészítő melléklete**

## TARTALOMJEGYZÉK

### TARTALOM

|            |                                                                                      |           |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A.</b>  | <b>ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>                                                           | <b>4</b>  |
|            | 1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....                                                        | 4         |
|            | 2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....                                            | 6         |
| <b>B.</b>  | <b>SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>                                                          | <b>14</b> |
| <b>I.</b>  | <b>MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>                                      | <b>14</b> |
|            | 1. IMMATERIÁLIS JAVAK.....                                                           | 14        |
|            | 2. TÁRGYI ESZKÖZÖK.....                                                              | 15        |
|            | 3. HASZNÁLATBA ÉS VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK.....                                 | 18        |
|            | 4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK .....                                               | 19        |
|            | 5. KÉSZLETEK .....                                                                   | 20        |
|            | 6. KÖVETELÉSEK .....                                                                 | 21        |
|            | 7. ÉRTÉKPAPÍROK.....                                                                 | 23        |
|            | 8. PÉNZESZKÖZÖK.....                                                                 | 23        |
|            | 9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....                                                  | 24        |
|            | 10. SAJÁT TŐKE .....                                                                 | 25        |
|            | 11. CÉLTARTALÉKOK .....                                                              | 26        |
|            | 12. KÖTELEZETTSÉGEK.....                                                             | 27        |
|            | 13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....                                               | 29        |
| <b>II.</b> | <b>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>                           | <b>31</b> |
|            | 15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL .....                                                            | 31        |
|            | 16. EGYÉB BEVÉTEL .....                                                              | 32        |
|            | 17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE .....                       | 34        |
|            | 18. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN-<br>KÉNTI BEMUTATÁSA ..... | 35        |
|            | 18.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....                                   | 35        |
|            | 18.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA .....                                    | 36        |
|            | 19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....                                                          | 37        |
|            | 20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....                                                | 38        |
|            | 21. ADÓZÁS.....                                                                      | 39        |
|            | 22. ADÓZOTT EREDMÉNY .....                                                           | 40        |
| <b>C.</b>  | <b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .....</b>                                                        | <b>41</b> |
|            | 1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA .....                                                          | 41        |
|            | 2. FORRÁSOK ALAKULÁSA .....                                                          | 42        |
|            | 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA .....                                                    | 45        |
|            | 4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....                                       | 47        |
|            | 5. CASH-FLOW ALAKULÁSA .....                                                         | 48        |
|            | 6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....                                 | 48        |
|            | 7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK ....                           | 49        |
|            | 8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK .....                                                     | 51        |
|            | 9. KÖRNYEZETVÉDELEM.....                                                             | 52        |
|            | 10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG .....                              | 53        |
|            | 11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....                                                       | 53        |

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

## A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

#### 1.1. Általános adatok

|                              |                                                              |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| A Társaság cégneve:          | <b>KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság</b> |
| Rövidített neve:             | <b>KASZÓ Zrt.</b>                                            |
| Székhelye:                   | 7564 Kaszó, Kaszó pusztá 1.                                  |
| Telephelyei:                 | 8849 Szentá 0123/1. hrsz.                                    |
| Alapítás időpontja:          | 1993. január 1.                                              |
| Cégbírósági bejegyzés száma: | 14-10-300033                                                 |
| A bejegyzés időpontja:       | 1993. január 1.                                              |
| KSH száma:                   | 10825244-0210-114-14                                         |
| Adószáma:                    | 10825244-2-14                                                |
| Honlap címe:                 | www.kaszort.hu                                               |

A KASZÓ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 100 %-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, mely 1993. január 1-én jött létre átalakulással a HM Kaszó Erdőgazdaság általános jogutódjaként.

#### A Társaság tulajdonosa:

| Tulajdonos   | Névérték |         | Tulajdonosi részarány |         |
|--------------|----------|---------|-----------------------|---------|
|              | Előző év | Tárgyév | Előző év              | Tárgyév |
|              | E Ft     | E Ft    | %                     | %       |
| Magyar Állam | 411 000  | 411 000 | 100                   | 100     |

A Társaság jegyzett tőkéje 411 000 E Ft, mely 411 db egyenként 1 000 000 Ft névértékű dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az Agrárminiszter gyakorolja.

#### 1.2. A Társaság tevékenysége

A Társaság 1993. január 1-én kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

További tevékenység: Mag- és csemetetermelés

Erdőfelújítás, erdőtelepítés

Fakitermelés

Vadgazdálkodás

Fafeldolgozás

Üdültetés

Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

Az éves beszámoló aláírására Galamb Gábor vezérigazgató (lakcím: 7500 Nagyatád, Bartók B. u. 14.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Tátrai Horváth Patrícia gazdasági igazgató (lakcím: 7500 Nagyatád, Zrínyi utca 50., regisztrációs szám: 165529).

A Társaság könyvvizsgálója az Alapító 5/2023 (V.16.) sz. határozata alapján 2023-2025 évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság  
cím: 2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b  
MKVK nyilvántartási sz.: 002687

A könyvvizsgáló neve: Fiel Edit bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám.: 005251

## 2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

### a) Az elszámolás alapja

**Éves beszámolót** a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készíti el a Társaság, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év **január 31.** napja.

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség tagolású eredménykimutatást választotta, illetve a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatást is elkészíti.

A választott mérlegséma esetében nem él a Társaság a további tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket.

Az eredménykimutatás elkészítésének célja, hogy a Társaság jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be. Az eredménykimutatás esetében nem él a Társaság a további tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is von össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

### b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végzi a Társaság a tevékenységét.

A számviteli törvénnyel összhangban alakította ki a Pénzkezelési, a Leltározási, az Eszközök és források értékelési, valamint az Önköltségszámítási szabályzatát.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A mérlegtételek értékelésénél **tartós**nak minősül: amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül - ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

**Lényegesnek** minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A Számviteli politikában az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozta meg a Társaság:

- **Jelentős összegű hiba:** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámított (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a vagy 1 millió Ft alatti értékre prognosztizálható.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A befektetések és értékpapírok értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbszet jelentősnek tekintendő
  - belföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja a 200 E Ft-ot,
  - külföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot feletti különbszet.

**c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása**

A Számviteli politika, valamint az Eszközök és Források értékelési szabályzata tartalmazza a Társaság eszközeihez és forrásaihoz kapcsolódó értékelési eljárásokat és módszereket, azok végrehajtásának feladatait és időpontjait.

Értékelés alatt az eszközöknek és a forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értéke meghatározását kell tekinteni.

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei:  
Azok az eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök közé kerülnek besorolása a Számv. tv. előírásai alapján.
2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei:  
A más vállalkozásban tartósan lekötött eszközöket, melyeknek elsődleges célja tartós jövedelemszerzése, vagy befolyásolási, ellenőrzési irányítási funkció megszerzése, a befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a Társaság.

3. A céltartalék képzés alkalmazott elvei: Céltartalékot képez a Társaság
- a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította;
  - valamint azokra a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.
4. Az alkalmazott értékelési eljárások: az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki a Társaság. Az általános értékelési eljárások abban az esetben kerülnek alkalmazásra, ha a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Ha ezen alapelv érvényesülésének feltételei nem állnak fenn, akkor a Társaság a Számv. tv. és egyéb jogszabályok előírásai szerinti sajátos értékelési szabályokat alkalmaz, amelyekre az egyes mérlegtételek konkrét bemutatásánál fog kitérni.
5. A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei: Felújításnak minősül az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregekedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.
- A felújítás két csoportba sorolható:
- egyrészt a folyamatosan elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, az élettartam növelésével járó tevékenység,
- másrészt a korszerűsítési tevékenység, azzal, hogy az nem jár a tárgyi eszközök mennyiségi növekedésével, bár annak értéke a tárgyi eszköz bekerülési értékét növeli. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- Nem minősül viszont beruházásnak a karbantartási tevékenység. A Számv. tv. szerint a karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő

nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

6. Az értékcsökkenés elszámolásának módja: Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében azok rendeltetésszerű használatba vételének napjától kezdve terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A terv szerinti értékcsökkenés az immateriális javak a tárgyi eszközök használat miatti fizikai kopásának és erkölcsi avulásának pénzben kifejezett értéke.

A terv szerinti értékcsökkenés meghatározásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan a Társaság használni fogja.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja a várható fizikai elhasználódás, erkölcsi avulás, az eszköz használatával kapcsolatos jogi és korlátozó tényezők figyelembevételével.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembehelyezés időpontjában az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. A maradványértéket az eszköz rendeltetésszerű használatbavételének időpontjában kell meghatározni a rendelkezésre álló információk alapján. A maradványérték becsült érték. A maradványértéknek, mint becsült jövőbeni értéknek egy várhatóan realizálható értéknek kell lennie.

A maradványérték meghatározásakor a Társaság jelentősnek tekinti a maradványértéket, ha annak várható összege az adott eszköz beszerzési értékének 10 %-át vagy 1 millió Ft-ot meghaladja. A várható maradványérték nulla összegűnek tervezhető minden olyan esetben, amikor annak realizálható összege nem jelentős.

Amennyiben a hasznos élettartam megegyezik az adott eszköz műszakilag indokolt várható élettartamával, akkor a maradványérték – az eszköz-, hulladék, illetve haszonanyag értékének nem jelentős volta miatt – nulla.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) -maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó hasznos élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozás tevékenységére jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. A rendeltetésszerűen használatba vett tárgyi eszközök után kell a terv szerinti értékcsökkenést elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. Amennyiben az eszköz a tervezett hasznos élettartamát megelőzően kivezetésre kerül a könyvekből, akkor a terv szerinti értékcsökkenés legfeljebb ezen időpontig számolható el.

A számviteli politikában kisértékűnek minősített, 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak, tárgyi eszközök esetében az eszközök teljes bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja a Társaság.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

földterület, telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), erdő, képzőművészeti alkotás, régészeti lelet bekerülési értéke után,

üzembe nem helyezett beruházásnál,

az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről-évre nő,

a már teljesen leírt,

a tervezett maradványértéket elért eszköznél (immateriális jószág, tárgyi eszköz). A tervezett maradványértéket elért eszköznél, amennyiben azt az üzleti tevékenységhez tovább használják, a várható hasznos élettartamot és a maradványértéket újra meg kell határozni, s a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását folytatni kell.

7. Az értékvesztés elszámolásának módja: Az értékvesztés az eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet, ha az tartós és jelentős összegű.

Értékvesztést a Számv. tv. szerint meghatározott eszközök esetében kell elszámolni.

Ha a már elszámolt értékvesztés feltételeiben változás következik be, az alacsonyabb értéken való értékelés, azaz az értékvesztés elszámolásának okai már nem, illetve részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni vagy csökkenteni kell. Ez az értékvesztés visszairása, amelynek összege legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

Az értékvesztések elszámolási kötelezettségének esetei szempontjából az eszközök az alábbi csoportokra bonthatók:

tulajdoni részesedést jelentő befektetések (függetlenül attól, hogy azok a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök között vannak nyilvántartva),

hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (függetlenül attól, hogy azok a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök között vannak nyilvántartva),

készletek (a vásárolt és a saját termelésű készletek),

követelések (ideértve minden adott kölcsönt, bankbetétek, előlegként adott összeget, valamint egyéb követelést, aktív időbeli elhatárolást).

#### **d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke, és terv szerinti értékcsökkenésének kiszámítási módja**

##### **Az immateriális javak mérlegértéke**

+ Immateriális javak bekerülési értéke

- terv szerinti értékcsökkenés

- terven felüli értékcsökkenés

+ terven felüli értékcsökkenés visszairás

Immateriális javak mérlegértéke = nettó érték

+ Immateriális javakra adott előlegek bekerülési értéke

- értékvesztés

+ értékvesztés visszairása

+/- devizában adott előleg mérlegfordulónapi értékelés miatti árfolyamkülönbözet

Immateriális javakra adott előleg mérlegértéke

### **A tárgyi eszközök mérlegértéke**

+ Tárgyi eszközök bekerülési értéke (bruttó érték)

- terv szerinti értékcsökkenés

- terven felüli értékcsökkenés

+ terven felüli értékcsökkenés visszaírás

Tárgyi eszközök mérlegértéke = nettó érték

+ Beruházásokra adott előleg bekerülési értéke

- értékvesztés

+ értékvesztés visszaírása

+/- devizában adott előleg mérlegfordulónapi értékelés miatti árfolyamkülönbözlet

Beruházásra adott előleg mérlegértéke

Az immateriális javak és tárgyi eszközök **terv szerinti értékcsökkenésének meghatározásához** a Társaság a **lineáris** leírási módszert alkalmazza, alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

### **Lineáris leírás meghatározása:**

$$\frac{\text{bekerülési érték} - \text{maradványérték}}{\text{hasznos élettartam}} = \text{leírás éves összege}$$

$$\frac{\text{leírás éves összege} \times 100}{\text{bruttó érték}} = \text{az éves leírási kulcs \%-a}$$

A terv szerinti értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, havonta számolja el a Társaság.

A terv szerinti értékcsökkenés időbeli korlátai:

Az immateriális javak esetében a Számv. tv. a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására időkorlátot határoz meg az alábbiak szerint:

- befejezett alapítás-átszervezés aktivált értéke: maximum 5 év
- befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke: maximum 5 év

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben való szerepeltetése kettős részletezettséggel történik. Egyrészt a befektetés fajtája (résztesedés, értékpapír, adott kölcsön) másrészt a résztesedési viszony különféle szintjei (kapcsolt vállalkozás, jelentős tulajdoni résztesedés, egyéb résztesedési viszony, egyéb) kerülnek részletezésre.

### **A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke**

Tulajdoni résztesedést jelentő résztesedések, tartósan adott kölcsönök mérlegértéke

+ Résztesedés, adott kölcsön bekerülési (beszerzési) értéke

- értékvesztések

+ értékvesztések visszaírása

+/- devizában fennálló résztesedések, adott kölcsönök mérlegfordulónapi értékeléséből származó árfolyam különbözlet

---

Résztesedések, adott kölcsönök mérlegértéke = könyv szerinti érték

Hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír mérlegértéke  
+ Értékpapírok bekerülési értéke  
- értékvesztések  
+ értékvesztések visszairása  
+/- devizás értékpapírok mérlegfordulónapi értékeléséből származó árfolyamkülönbözet

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegértéke = könyv szerinti érték

### **Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

Az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelését jelenti:

- a valutapénztárban lévő valutakészlet,
- a deviza számlán lévő devizakészlet,
- a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingkötelezettséget is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – a Számviteli politikában választott, MNB árfolyamon – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

### **Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

### **Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése**

A Számv. tv. 14.§ (4) bekezdése szerint a Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevételt, költséget, ráfordítást, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel, költség, illetve ráfordítás 5%-át.

**Kivételes előfordulású tételek:** Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket:

- tartozásátvállaláskor, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli bármely jogcímen történő átvételekor (kivéve az államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől, az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatásokat), ha az így átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát.

### **Társasági adó**

A Társaság a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény alapján alanya a társasági adónak.

**B. SPECIFIKUS RÉSZ****I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

|                 |               |             |
|-----------------|---------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>13 599</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>17 519</b> | <b>E Ft</b> |

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

| Megnevezés                                                  | Nyitó<br>állomány | Növekedés     | Csökkenés    | Átsorolások | Záró<br>állomány |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
|                                                             | E Ft              | E Ft          | E Ft         | E Ft        | E Ft             |
| <b>Bruttó érték</b>                                         |                   |               |              |             |                  |
| Alapítás -átszervezés<br>aktivált értéke                    | 0                 |               |              |             | 0                |
| Kísérleti fejlesztés<br>aktivált értéke                     | 0                 |               |              |             | 0                |
| Vagyoni értékű jogok                                        | 35 082            | 299           | 3 578        |             | 31 804           |
| Szellemi termékek                                           | 2 294             |               | 498          |             | 1 795            |
| Üzleti vagy cégérték                                        | 0                 |               |              |             | 0                |
| Immateriális javakra adott<br>előlegek                      | 0                 |               |              |             | 0                |
| <b>Immateriális javak<br/>bruttó értéke összesen:</b>       | <b>37 376</b>     | <b>299</b>    | <b>4 076</b> | <b>0</b>    | <b>33 599</b>    |
|                                                             |                   |               |              |             |                  |
| <b>Értékcsökkenés</b>                                       |                   |               |              |             | 0                |
| Alapítás -átszervezés<br>aktivált értéke                    | 0                 |               |              |             | 0                |
| Kísérleti fejlesztés<br>aktivált értéke                     | 0                 |               |              |             | 0                |
| Vagyoni értékű jogok                                        | 17 563            | 4 219         | 3 578        |             | 18 205           |
| Szellemi termékek                                           | 2 294             |               | 498          |             | 1 795            |
| Üzleti vagy cégérték                                        | 0                 |               |              |             | 0                |
| <b>Immateriális javak<br/>értékcsökkenése<br/>összesen:</b> | <b>19 857</b>     | <b>4 219</b>  | <b>4 076</b> | <b>0</b>    | <b>20 000</b>    |
| <b>Nettó érték</b>                                          | <b>17 519</b>     | <b>-3 920</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>13 599</b>    |

Az immateriális javak mérlegértéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és selejtezés összegével, illetve az új szerver operációs rendszerének aktiválásával változott, nettó értékét tekintve csökkent.

## 2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

|          |           |      |
|----------|-----------|------|
| Tárgyév  | 1 485 403 | E Ft |
| Előző év | 1 347 992 | E Ft |

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

| Megnevezés                                               | Nyitó<br>állomány | Növekedés      | Csökkenés      | Átsorolások | Záró<br>állomány |
|----------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------|------------------|
|                                                          | E Ft              | E Ft           | E Ft           | E Ft        | E Ft             |
| <b>Bruttó érték</b>                                      |                   |                |                |             |                  |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok          | 1 698 680         | 269 331        | 91 251         |             | 1 876 760        |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek                    | 323 869           | 129 117        | 29 313         |             | 423 673          |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek              | 357 798           | 15 576         | 11 816         |             | 361 558          |
| Tenyészállatok                                           | 822               |                |                |             | 822              |
| Beruházások, felújítások                                 | 111 975           | 384 520        | 394 202        |             | 102 293          |
| Beruházásokra adott előlegek                             | 13 946            |                | 13 946         |             | 0                |
| <b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>           | <b>2 507 090</b>  | <b>798 544</b> | <b>540 528</b> | <b>0</b>    | <b>2 765 106</b> |
| <b>Értékcsökkenés</b>                                    |                   |                |                |             |                  |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok          | 670 020           | 78 476         | 38 050         |             | 710 446          |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek                    | 244 258           | 16 481         | 27 146         |             | 233 594          |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek              | 243 998           | 34 043         | 11 816         |             | 266 225          |
| Tenyészállatok                                           | 822               |                |                |             | 822              |
| Beruházások, felújítások                                 | 0                 |                |                |             | 0                |
| <b>Beruházásokra adott előlegek</b>                      | <b>0</b>          |                |                |             | <b>0</b>         |
| <b>Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:</b> | <b>1 159 099</b>  | <b>129 000</b> | <b>77 011</b>  | <b>0</b>    | <b>1 211 087</b> |
| <b>Nettó érték</b>                                       | <b>1 347 992</b>  | <b>669 544</b> | <b>463 517</b> | <b>0</b>    | <b>1 554 019</b> |

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke összességében 10,2 %-kal (137 411 E Ft-tal) nőtt a nyitó értékhez képest. Ennek oka főként a vadvédelmi kerítések előző évekhez képest megnövekedett

értéke, illetve a Társaság által megvásárlásra került egy VIMEK 404 T8 DUO típusú, kisméretű, kombi fakitermelő gép 92 849 E Ft értékben.

Üzembe helyezés történt összesen 543 440 E Ft értékben, melynek legnagyobb hányadát az aktivált kerítések alkotják.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök értékkel nem szerepelnek.

A Társaság **befejezetlen beruházásainak** záró értéke 102 293 E Ft, melyből:

|                                                                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| - Erdősítések                                                         | 84 327 E Ft |
| - Vadvédelmi kerítések.                                               | 2 930 E Ft  |
| - Öntözőrendszer                                                      | 7 453 E Ft  |
| - Napelemes kiserőmű                                                  | 4 314 E Ft  |
| - Léces pajta átépítés (Szentá telephely értékesítéshez kapcsolódóan) | 1 828 E Ft  |
| - Szentá hőszigetelt raktárcsarnok                                    | 456 E Ft    |
| - Csemetekert víztározó kerítés                                       | 338 E Ft    |
| - Információs táblák                                                  | 90 E Ft     |
| - Nyomóhenger csemetekert                                             | 64 E Ft     |
| - Csemetekert salgó állványok                                         | 20 E Ft     |
| - Felszerelési eszközök                                               | 89 E Ft     |
| - Nem aktivált számítástechnikai eszközök                             | 384 E Ft    |

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

|                                                 | Terv szerinti értékcsökkenés |                                    |                               |                        | Terven felüli écs. | Összesen       |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
|                                                 | Lineáris                     | Használatba vételkor egy összegben | Teljesítmény arányos összesen | Terv szerinti összesen |                    |                |
| Megnevezés                                      | E Ft                         | E Ft                               | E Ft                          | E Ft                   | E Ft               | E Ft           |
| <b>Immateriális javak</b>                       | <b>4 219</b>                 | <b>0</b>                           | <b>0</b>                      | <b>4 219</b>           |                    | <b>4 219</b>   |
| Alapítás átszervezés aktivált értéke            |                              |                                    |                               | 0                      |                    | 0              |
| Kutatás, kísérleti fejlesztés aktivált értéke   |                              |                                    |                               | 0                      |                    | 0              |
| Vagyoni értékű jogok                            | 4 219                        |                                    |                               | 4 219                  |                    | 4 219          |
| Szellemi termékek                               |                              |                                    |                               | 0                      |                    | 0              |
| <b>Tárgyi eszközök</b>                          | <b>121 894</b>               | <b>6 358</b>                       | <b>748</b>                    | <b>129 000</b>         |                    | <b>129 000</b> |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 76 417                       | 2 059                              |                               | 78 476                 | 68 617             | 147 092        |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek           | 15 724                       | 9                                  | 748                           | 16 481                 |                    | 16 481         |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek     | 29 753                       | 4 290                              |                               | 34 043                 |                    | 34 043         |
| Tenyészállatok                                  |                              |                                    |                               | 0                      |                    | 0              |
| Beruházások, felújítások                        |                              |                                    |                               | 0                      |                    | 0              |
| <b>Összesen</b>                                 | <b>126 114</b>               | <b>6 358</b>                       | <b>748</b>                    | <b>133 219</b>         | <b>68 617</b>      | <b>201 836</b> |

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására általában a lineáris elszámolási módot alkalmazza a Társaság. Munkagépként használt traktorok értékcsökkenésének elszámolása a beszerzésüktől fogva teljesítményarányosan történik.

Tárgyévben 68 617 E Ft terven felüli értékcsökkenés számolt el a Társaság vadkárelhárító kerítésekre, mivel azok piaci értéke tartósan alacsonyabb volt a könyv szerinti értéknél. A terven felüli értékcsökkenés a piaci és a könyv szerinti érték különbözeteként került meghatározásra, független szakértő által készített értébecslés felhasználásával.

### 3. HASZNÁLATBA ÉS VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság Somogy megyében 14 805 ha állami erdőben és hozzá kapcsolódó területen, valamint 5 429 ha szakirányított területen (az ország elszórt területein) gazdálkodik nagyrészt a Honvédelmi Minisztériummal 2017. január 11-én megkötött Használatba Adási Szerződés, részben pedig a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2018. január 30-án megkötött Vagyonkezelési Szerződés alapján.

A Használatba Adási Szerződésben és a Vagyonkezelési Szerződésben a használatba vett, valamint a vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az NFA(NFK)-val kötött szerződésben a vagyonkezelésbe adó szintén nem adott meg értéket, abban is csak naturáliák szerepelnek, így azokat a mérlegben értékkel szerepeltetni nem tudja a Társaság.

| A használatba vett és vagyonkezelt területet művelési áganként az alábbi táblázat mutatja be: |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------|---------------------|------|------------|----------|----------------|------|
| Művelési ág                                                                                   | HM által használatba adott |      | Vagyonkezelésbe adó |      |            |          |                |      |
|                                                                                               |                            |      | MNV Zrt.            |      | NFK(NFA)   |          | Önkormányzatok |      |
|                                                                                               | ha                         | Ak*  | ha                  | Ak   | ha         | Ak       | ha             | Ak   |
| erdő                                                                                          | 18 962,6350                |      |                     |      | 108,1330   | 53,08    |                |      |
| fásított terület                                                                              |                            |      |                     |      | 0,5595     | 0,95     |                |      |
| gyümölcsös                                                                                    |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| halastó                                                                                       |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| kert                                                                                          |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| kivett                                                                                        | 111,3560                   |      |                     |      | 945,5001   | 0,00     |                |      |
| legelő                                                                                        |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| rét                                                                                           | 0,8241                     |      |                     |      |            |          |                |      |
| szántó                                                                                        | 14,3080                    |      |                     |      | 50,2256    | 981,95   |                |      |
| szőlő                                                                                         |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| pince                                                                                         |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| szükség szerint bővíthető                                                                     |                            |      |                     |      |            |          |                |      |
| Összesen                                                                                      | 19 089,1231                | 0,00 | 0,0000              | 0,00 | 1 104,4182 | 1 035,98 | 0,0000         | 0,00 |

\*Ak: aranykorona

A tárgyévben a használatba vett, illetve a vagyonkezelt ingatlanok állományában változás nem történt a szerződések megkötése óta.

#### 4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

|          |       |      |
|----------|-------|------|
| Tárgyév  | 5 683 | E Ft |
| Előző év | 7 492 | E Ft |

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 1 809 E Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett.

A tartós részesedések adatai:

| Megnevezés                                    | Tulajdoni hányad | Névérték | Könyv szerinti érték | A részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény | Saját tőke/ Jegyzett tőke arány |
|-----------------------------------------------|------------------|----------|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                               | (%)              | (E Ft)   | (E Ft)               | (E Ft)                                         | %                               |
| <b>2022. december 31.</b>                     |                  |          |                      |                                                |                                 |
| Egyéb tartós részesedés                       |                  |          |                      |                                                |                                 |
| Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.  | 1,83             | 100      | 100                  | 186                                            | 30,77                           |
| Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.        | 3,33             | 100      | 100                  | 200                                            | 16,03                           |
| Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. | 1                | 30       | 30                   | -                                              | -                               |
| <b>Összesen:</b>                              |                  | 230      | 230                  |                                                |                                 |

| Megnevezés                                    | Tulajdoni hányad | Névérték | Könyv szerinti érték | A részesedésre jutó 2021. évi adózott eredmény | Saját tőke/ Jegyzett tőke arány |
|-----------------------------------------------|------------------|----------|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                               | (%)              | (E Ft)   | (E Ft)               | (E Ft)                                         | %                               |
| <b>2021. december 31.</b>                     |                  |          |                      |                                                |                                 |
| Egyéb tartós részesedés                       |                  |          |                      |                                                |                                 |
| Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.  | 1,83             | 100      | 100                  | 12                                             | 27,35                           |
| Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.        | 3,33             | 100      | 100                  | 118                                            | 9,75                            |
| Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. | 1                | 30       | 30                   | -                                              | -                               |
| <b>Összesen:</b>                              |                  | 230      | 230                  |                                                |                                 |

A társaságok már a KASZÓ Zrt. alapításakor, 1993-ban az alaptevékenység ellátásához szorosan kötődő tevékenységek kiszervezésével jöttek létre. Az Erdőtransz Szállítmányozó és Szolgáltató Kft. jelenleg is a saját termelésű faanyag szállításában tölt be elsődleges szerepet. A Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft. korábban a vadföldművelés ellátásához szükséges mezőgazdasági jellegű szolgáltatások biztosította, négy évvel ezelőtt viszont teljes profilváltás miatt más ágazatban tevékenykedik. Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. megalakulásának célja az erdészeti középfokú szakmai képzés elősegítése a 2019. évi LXXX. számú, szakképzésről szóló törvény előírásainak megfelelően, duális képzőhely kialakítása és működtetése. A Társaság bejegyzésére 2022. 01.31-én került sor.

### Adott kölcsönök

A dolgozóknak adott lakásvásárlási kölcsön éven túli része 1 809 E Ft-tal csökkent az éven belüli rész átvezetése miatt.

Hátralékos lakásvásárlási kölcsön 2023. évben nem volt. Újabb kamatmentes munkáltatói kölcsön kiadására a tárgyévben nem került sor.

## 5. KÉSZLETEK

|                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>291 615 E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>338 645 E Ft</b> |

Készletek alakulása, változása:

|                                           | <b>2022.12.31</b> | <b>Megoszlás</b> | <b>2023.12.31</b> | <b>Megoszlás</b> | <b>Eltérés</b> | <b>Index</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------|
| <b>Megnevezés</b>                         | <b>E Ft</b>       | <b>%</b>         | <b>E Ft</b>       | <b>%</b>         | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>     |
| Anyagok                                   | 208 299           | 62%              | 87 754            | 30%              | -120 545       | -58%         |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 37 363            | 11%              | 32 009            | 11%              | -5 354         | -14%         |
| Növendék-, hízó- és egyéb állatok         |                   | 0%               |                   | 0%               | 0              | -            |
| Késztermékek                              | 91 070            | 27%              | 169 626           | 58%              | 78 556         | 86%          |
| Áruk                                      | 1 913             | 1%               | 2 226             | 1%               | 313            | 16%          |
| Készletekre adott előlegek                |                   | 0%               |                   | 0%               | 0              | -            |
| <b>Készletek</b>                          | <b>338 645</b>    | <b>100%</b>      | <b>291 615</b>    | <b>100%</b>      | <b>-47 030</b> | <b>-14%</b>  |

A készletérték 2023. december 31-én 291 615 E Ft, mely összességében 14 %-kal kevesebb a 2022. évi év végi értéknél. A készletek 58 %-át kitevő késztermékek részaránya a tárgyév folyamán 86 % ponttal nőtt. A Társaság törekszik egy olyan készletszintet tartani, amely alacsony forgási sebesség mellett gyorsan, kedvezően értékesíthető.

A csemeték kiemelése és felhasználása az előzetes terveknek megfelelően történt, figyelembe véve az erdőművelési ágazat igényeit, ezért a befejezetlen csemetetermelés értéke jelentősen nem változott, a mezőgazdasági befejezetlen termelés értéke pedig 100 %-kal alacsonyabb a bázis évhez képest.

A készletekre értékvesztést 2023. évben nem számolt el a Társaság, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletek értékvesztésének alakulása:

| Megnevezés      | Nyitó érték  | Tárgyévi<br>növekedés | Tárgyévi<br>csökkenés | Visszaírt<br>értékvesztés | Záró érték |
|-----------------|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
|                 | (E Ft)       | (E Ft)                | (E Ft)                | (E Ft)                    | (E Ft)     |
| Anyagok         | 994          |                       |                       | 920                       | 74         |
| Áruk            | 1 500        |                       |                       | 1 500                     | 0          |
| <b>Összesen</b> | <b>2 494</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>2 420</b>              | <b>74</b>  |

A régóta nem használt, értékvesztett készletekben mozgás 2023. évben nem volt. Az értékvesztett készletek jelentős hányadát a Társaság leselejtezte.

Készletre adott előleget 2023. december 31-én nem tartott nyilván a Társaság.

## 6. KÖVETELÉSEK

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>373 678</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>232 327</b> | <b>E Ft</b> |

### Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

| Megnevezés                                            | 2022.<br>december<br>31. | 2023.<br>december<br>31. | Eltérés       | Index       |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|-------------|
|                                                       | (E Ft)                   | (E Ft)                   | (E Ft)        | (%)         |
| <b>Határidőn belüli követelések</b>                   | <b>128 330</b>           | <b>217 958</b>           | <b>89 628</b> | <b>70%</b>  |
| <b>Határidőn túli követelések<br/>lejárat szerint</b> | <b>33 313</b>            | <b>25 816</b>            | <b>-7 497</b> | <b>-23%</b> |
| ebből: 1-30 napja lejárt                              | 13 115                   | 10 208                   | -2 907        | -22%        |
| 30 napon túli lejárt                                  | 957                      | 501                      | -456          | -48%        |
| 60 napon túli lejárt                                  | 89                       | 1 674                    | 1 585         | 1781%       |
| 90 napon túli lejárt                                  | 33                       | 22                       | -11           | -33%        |
| 180 napon túli lejárt                                 | 7 859                    | 1 229                    | -6 630        | -84%        |
| 365 napon túli lejárt                                 | 11 260                   | 12 182                   | 922           | 8%          |
| <b>Összesen</b>                                       | <b>161 643</b>           | <b>243 774</b>           | <b>82 131</b> | <b>51%</b>  |
| Értékvesztés                                          | 12 204                   | 12 373                   | 169           | 1%          |
| <b>Könyv szerinti érték</b>                           | <b>149 439</b>           | <b>231 401</b>           | <b>81 962</b> | <b>55%</b>  |

A Társaság követeléseinek összege a tárgyév folyamán, 55 %-kal nőtt, a határidőn túli követelések azonban a bázis évhez képest 23 %-kal csökkentek. A 365 napon túl lejárt követelésekre a Társaság értékvesztést számolt el.

**Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés**

| Megnevezés       | Értékvesztés<br>nyitó értéke | Tárgyévi<br>növekedés | Tárgyévi<br>csökkenés | Értékvesztés<br>visszaírása | Értékvesztés<br>záró értéke |
|------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                  | (E Ft)                       | (E Ft)                | (E Ft)                | (E Ft)                      | (E Ft)                      |
| Vevők - belföldi | 9 100                        | 1 140                 | 37                    | 77                          | 10 126                      |
| Vevők - külföldi | 3 104                        |                       | 40                    | 818                         | 2 246                       |
| <b>Összesen</b>  | <b>12 204</b>                | <b>1 140</b>          | <b>77</b>             | <b>895</b>                  | <b>12 372</b>               |

A tárgyévben a Társaság a 365 napon túl lejárt vevőköveteléseire értékvesztést számolt el.

**Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

A Társaságnak kapcsolt vállalkozása nincs.

**Egyéb követelések**

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>130 668</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>82 699</b>  | <b>E Ft</b> |

| Megnevezés                                | 2022.<br>december<br>31. | 2023.<br>december<br>31. | Eltérés       | Index      |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|------------|
|                                           | E Ft                     | E Ft                     | E Ft          | %          |
| Magánszemélynek adott előleg              | 1 209                    | 1 930                    | 721           | 60%        |
| Munkavállalókkal szembeni követelés       | 1 296                    | 333                      | -963          | -74%       |
| Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része | 2 252                    | 2 128                    | -124          | -6%        |
| Különféle egyéb követelés                 | 1 688                    | 23 541                   | 21 853        | 1295%      |
| Szállítói követelés /átsorolások          | 307                      | 458                      | 151           | 49%        |
| Visszatérítendő adó                       | 73 847                   | 102 278                  | 28 431        | 38%        |
| Más vállalkozónak adott előleg            | 2 100                    | 0                        | -2 100        | -100%      |
| <b>Összesen</b>                           | <b>82 699</b>            | <b>130 668</b>           | <b>47 969</b> | <b>58%</b> |

A tárgyév folyamán nőtt az egyéb követelések értéke. Újabb lakáskölcsön folyósítására, illetve elszámolási előleg kiadására nem került sor. Az egyéb követeléseken belül a visszatérítendő adók értéke emelkedett 38 %-kal, mely az év utolsó hónapjainak ÁFA visszaigénylésével magyarázható.

**Egyéb követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.**

## 7. ÉRTÉKPAPÍROK

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

## 8. PÉNZESZKÖZÖK

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>237 491</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>439 681</b> | <b>E Ft</b> |

| Megnevezés          | Nyitó érték    | Záró érték     | Eltérés         | Index       |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|
|                     | (E Ft)         | (E Ft)         | (E Ft)          | (%)         |
| Pénztár egyenleg    | 497            | 379            | -118            | -24%        |
| Bankszámla egyenleg | 439 184        | 237 112        | -202 072        | -46%        |
| <b>Összesen</b>     | <b>439 681</b> | <b>237 491</b> | <b>-202 190</b> | <b>-46%</b> |

A bankszámlán lévő pénzeszközök (bankbetétek) egyenlegközlővel igazolt állománya 202 072 E Ft-tal csökkent a bázis évhez képest. A jelentős csökkenés oka elsősorban az, hogy a keskeny nyomtávú vasútvonal fejlesztésére kapott támogatást. Az egyes beruházásokat érintő veszélyhelyzeti szabályokról szóló 174/2023. (V. 12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján soron kívüli vissza kellett utalni, mely 166 816 E Ft-tal csökkentette a pénzeszköz állományt.

## 9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

|          |         |      |
|----------|---------|------|
| Tárgyév  | 80 632  | E Ft |
| Előző év | 145 895 | E Ft |

| Megnevezés                                                | 2022.<br>december 31. | 2023.<br>december 31. | Eltérés        | Index       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------|
|                                                           | E Ft                  | E Ft                  | E Ft           | %           |
| <i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>               |                       |                       |                |             |
| Munkáltatói kölcsön                                       | 563                   | 532                   | -31            | -6%         |
| Kamat                                                     | 1                     | 1                     | 0              | 0%          |
| Idegenforgalmi adó                                        | 14                    | 6                     | -8             | -57%        |
| Erdőszerkezet átalakítás támog.                           | 20 070                | 20 070                | 0              | 0%          |
| MEIT3D eszköz fejl.támogatása                             | 34 887                | 0                     | -34 887        | -100%       |
| Erdei vasút napelemes motorkocsi támogatása               | 40 000                | 0                     | -40 000        | -100%       |
| CO2 megköt. erd.telep.tám.                                | 28 040                | 30 359                | 2 319          | 8%          |
| <b>Összesen</b>                                           | <b>123 575</b>        | <b>50 968</b>         | <b>-72 607</b> | <b>-59%</b> |
| <i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i> |                       |                       |                |             |
| Vaddiszkóskert ktg-e                                      | 5 990                 | 3 739                 | -2 251         | -38%        |
| Vállalkozói díj és anyagktg.                              | 15 838                | 24 668                | 8 830          | 56%         |
| Folyóiratok, előfizetések                                 | 423                   | 1 077                 | 654            | 155%        |
| Biztosítás                                                | 69                    | 180                   | 111            | 161%        |
| <b>Összesen:</b>                                          | <b>22 320</b>         | <b>29 664</b>         | <b>7 344</b>   | <b>33%</b>  |

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege közel felére csökkent, ami elsősorban annak köszönhető, hogy a támogatások jelentős részének elszámolása a tárgyévben megtörtént.

**10. SAJÁT TŐKE**

|                 |                  |             |
|-----------------|------------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>1 560 888</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>1 466 892</b> | <b>E Ft</b> |

A saját tőke a 2023. év során az alábbiak szerint változott:

| <b>Megnevezés</b>                   | <b>Jegyzett<br/>tőke</b> | <b>Tőke-<br/>tartalék</b> | <b>Eredmény-<br/>tartalék</b> | <b>Lekötött<br/>tartalék</b> | <b>Adózott<br/>eredmény</b> | <b>Saját<br/>tőke<br/>összesen</b> |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
|                                     | <b>E Ft</b>              | <b>E Ft</b>               | <b>E Ft</b>                   | <b>E Ft</b>                  | <b>E Ft</b>                 | <b>E Ft</b>                        |
| 2023. január 1-jei egyenleg         | 411 000                  | 328 406                   | 54 750                        | 393 621                      | 279 115                     | 1 466 892                          |
| Jegyzett tőke emelés                |                          |                           |                               |                              |                             | 0                                  |
| Egyéb növekedés                     |                          |                           | 359 115                       | 76 083                       |                             | 435 198                            |
| Csökkenés                           |                          |                           | 76 083                        | 80 000                       | 279 115                     | 435 198                            |
| 2023. évi adózott eredmény          |                          |                           |                               |                              | 93 996                      | 93 996                             |
| <b>2023. december 31-i egyenleg</b> | <b>411 000</b>           | <b>328 406</b>            | <b>337 782</b>                | <b>389 704</b>               | <b>93 996</b>               | <b>1 560 888</b>                   |

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került összesen 80 000 E Ft értékben. A tárgyévi eredmény alapján fejlesztési tartalék képzése történt 70 000 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ pályázaton igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett 6 083 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (279 115 E Ft) eredménytartalékba, illetve kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 93 996 E Ft.

## 11. CÉLTARTALÉKOK

|          |        |      |
|----------|--------|------|
| Tárgyév  | 97 305 | E Ft |
| Előző év | 81 798 | E Ft |

| Megnevezés                                  | 2022.<br>december 31. | 2023.<br>december 31. | Eltérés       | Index      |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------|
|                                             | E Ft                  | E Ft                  | E Ft          | %          |
| Céltartalék a várható kötelezettségekre     | 13 049                | 13 049                | 0             | 0%         |
| Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre | 68 749                | 84 256                | 15 507        | 23%        |
| <b>Összesen</b>                             | <b>81 798</b>         | <b>97 305</b>         | <b>15 507</b> | <b>19%</b> |

## A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

| Jogcím                                                   | 2022.<br>december 31. | 2023.<br>december 31. | Eltérés       | Index      |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------|
|                                                          | E Ft                  | E Ft                  | E Ft          | %          |
| Végkielégítés miatti fizetési kötelezettség              | 13 049                | 13 049                | 0             | 0%         |
| Lombkorona tanösvény karbantartására képzett céltartalék | 18 875                | 5 012                 | -13 863       | -73%       |
| Útfelújításra képzett céltartalék                        | 8 590                 | 8 590                 | 0             | 0%         |
| Természeti károkra képzett céltartalék                   | 41 284                | 70 654                | 29 370        | 71%        |
| <b>Összesen</b>                                          | <b>81 798</b>         | <b>97 305</b>         | <b>15 507</b> | <b>19%</b> |

## Céltartalék tárgyévi alakulása

| Megnevezés                      | Nyitó         | Felhasznált céltartalék | Céltartalék képzés | Záró          |
|---------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|---------------|
|                                 | E Ft          | E Ft                    | E Ft               | E Ft          |
| Várható kötelezettségekre össz. | 13 049        |                         |                    | 13 049        |
| Jövőbeni költségekre össz.      | 68 749        | 55 147                  | 70 654             | 84 256        |
| <b>Mindösszesen</b>             | <b>81 798</b> | <b>55 147</b>           | <b>70 654</b>      | <b>97 305</b> |

A megszüntetett, valamint a felhasználás miatt feloldott céltartalék részletezése:

A tárgyév során a Társaság céltartalékot képezett a Számviteli Politika előírásai alapján a várható jövőbeni költségeire: a bekövetkezett természeti károk helyreállítására. Az aszály, a pajor és egyéb (pl.: víz) okozta károsítás összesen 95,13 hektár területet érintett, melynek helyrehozatalához szükséges talajelőkészítés, pótlás, ültetés, ápolás, egyéb költség várható összege 70 654 E Ft.

Az előző év során a természeti károk helyreállítására képzett céltartalékot a Társaság felhasználta 41 284 E Ft értékben, illetve megtörtént a Lomkorona Tanösvény karbantartása, melynek költségeire 13 863 E Ft céltartalék felhasználása történt meg.

## 12. KÖTELEZETTSÉGEK

|                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>531 125 E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>685 220 E Ft</b> |

A hosszú lejáratú hitele és kölcsöne nincs a Társaságnak

### Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

| Megnevezés                                    | 2022.<br>december 31.<br>E Ft | 2023.<br>december 31.<br>E Ft | Eltérés<br>E Ft | Index<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|
| Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek          | 1                             | 55 178                        | 55 177          | 5517700%   |
| <i>következő évben esedékes törlesztőrész</i> | 0                             | 20 230                        | 20 230          | -          |

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett VIMEK 404 T8 DUO típusú, kisméretű, kombi fakitermelő gép egy éven túl esedékes lízingdíja szerepel.

| Megnevezés                | Devizanem  | Éven belül | Egy év és öt év között | Öt éven túl fizetendő | Kamatláb  |
|---------------------------|------------|------------|------------------------|-----------------------|-----------|
| Zárt végű pénzügyi lízing | EUR (E Ft) | 20 230     | 45 429                 | 9 749                 | fix 5,45% |

A lízingszerződés 7 éves futamidővel került megkötésre.

Rövid lejáratú hitele nincs a Társaságnak.

A Társaságnak nincsenek jelzálogjoggal terhelt kötelezettségei.

**Szállítói és egyéb kötelezettségek**

| Megnevezés                                                     | 2022.<br>december 31. | 2023.<br>december 31. | Eltérés         | Index       |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------|
|                                                                | E Ft                  | E Ft                  | E Ft            | %           |
| Vevőktől kapott előlegek                                       | 16 544                | 14 242                | -2 302          | -14%        |
| Szállítók                                                      | 203 046               | 152 896               | -50 150         | -25%        |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 14 649                | 10 928                | -3 721          | -25%        |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                           | 450 980               | 297 881               | -153 099        | -34%        |
| <b>Összesen</b>                                                | <b>685 219</b>        | <b>475 947</b>        | <b>-209 272</b> | <b>-31%</b> |

Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettség 25%-kal elmarad az előző évi adattól, amely elsősorban az igénybe vett szolgáltatások és az anyagköltségek év végi megszorításából adódik (a Társaság költségeket csoportosított át a következő évre, hogy likviditása biztosított legyen).

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek meghatározó része a fordulónappal fennálló adófizetési kötelezettségekből, illetve a támogatási előlegekből tevődik össze. A 34 %-os csökkenés oka, a tavasszal visszafizetett támogatásból adódik.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

| Megnevezés                         | 2022.<br>december 31. | 2023.<br>december 31. | Eltérés         | Index       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------|
|                                    | E Ft                  | E Ft                  | E Ft            | %           |
| Bér kötelezettség                  | 32 362                | 55 042                | 22 680          | 70%         |
| Szociális hozzájárulás adó         | 11 274                | 11 257                | -17             | 0%          |
| SZJA kötelezettség                 | 13 380                | 13 261                | -119            | -1%         |
| Társasági adó                      | 0                     | 5 744                 | 5 744           | -           |
| Biztosítottaktól levont TB járulék | 13 785                | 14 196                | 411             | 3%          |
| Egyéb adótartozások                | 10 199                | 13 184                | 2 985           | 29%         |
| Munkavállalói levonások            | 172                   | 269                   | 97              | 56%         |
| Vevő kötelezettségek               | 713                   | 444                   | -269            | -38%        |
| Támogatás (pályázati) előlege      | 362 982               | 160 287               | -202 695        | -56%        |
| Zárt végű pénzügyi lízing          | 1 462                 | 20 230                | 18 768          | 1284%       |
| Egyéb                              | 4 651                 | 3 967                 | -684            | -15%        |
| <b>Összesen</b>                    | <b>450 980</b>        | <b>297 881</b>        | <b>-152 415</b> | <b>-34%</b> |

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegének csökkenését a 2023. májusában visszafizetett keskeny nyomtávú vasútvonal fejlesztésére kapott támogatás magyarázza.

**13. PASSZÍV IDŐBELI  
ELHATÁROLÁSOK**

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>287 261</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>295 641</b> | <b>E Ft</b> |

| <b>Megnevezés</b>                                           | <b>2022.<br/>december<br/>31.</b> | <b>2023.<br/>december<br/>31.</b> | <b>Eltérés</b> | <b>Index</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|--------------|
|                                                             | <b>E Ft</b>                       | <b>E Ft</b>                       | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>     |
| <i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>            | 808                               | 821                               | 13             | 102%         |
| Vadászati árbevétel elhatárolás                             | 808                               | 821                               | 13             | 102%         |
| <i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i> | 6 400                             | 5 338                             | -1 062         | 83%          |
| Földbérlet magánerdők után                                  | 2 775                             | 2 775                             | 0              | 100%         |
| Lődíj                                                       | 771                               | 0                                 | -771           | 0%           |
| Igénybe vett szolgáltatás                                   | 273                               | 24                                | -249           | 9%           |
| Bírság                                                      | 36                                | 0                                 | -36            | 0%           |
| Bankköltség                                                 | 31                                | 25                                | -6             | -            |
| Elhatárolt bér és járulékai                                 | 2 514                             | 2 514                             | 0              | 100%         |
| <i>Halasztott bevételek</i>                                 | 288 433                           | 281 102                           | -7 331         | 97%          |
| <b>Összesen</b>                                             | <b>295 641</b>                    | <b>287 261</b>                    | <b>-9 442</b>  | <b>97%</b>   |

**Halasztott bevételek összetétele, alakulása:**

| <b>Halasztott bevételek</b>                               | <b>2022.<br/>december 31.</b> | <b>2023.<br/>december 31.</b> | <b>Eltérés</b> | <b>Index</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
|                                                           | <b>E Ft</b>                   | <b>E Ft</b>                   | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>     |
| E-autó támogatása                                         | 0                             | 4 574                         | 4 574          | -            |
| Tóparti pihenő támogatása                                 | 49                            | 0                             | -49            | 0%           |
| Közcélú fejlesztés támogatása                             | 55 615                        | 52 980                        | -2 635         | 95%          |
| Irodaház hűtés-fűtés fejlesztés támogatása                | 7 193                         | 2 193                         | -5 000         | 30%          |
| Fellelt eszköz értékcsökkenése                            | 926                           | 902                           | -24            | 97%          |
| Mg.i erőgép támogatása                                    | 23 300                        | 20 399                        | -2 901         | 88%          |
| Informatikai fejlesztés támogatása                        | 4 815                         | 4 090                         | -725           | 85%          |
| Erdei vasút napelemes motorkocsi és pályafelúj támogatása | 39 569                        | 46 229                        | 6 660          | 117%         |
| LIFE +                                                    | 78 032                        | 71 949                        | -6 083         | 92%          |
| KEOP                                                      | 4 737                         | 3 201                         | -1 536         | 68%          |
| CO <sub>2</sub> megköt. erd.telep.tám.                    | 32 924                        | 34 532                        | 1 608          | 5%           |
| Világkiállítás 2021                                       | 41 273                        | 40 053                        | -1 220         | -3%          |
| <b>Összesen:</b>                                          | <b>288 433</b>                | <b>281 102</b>                | <b>-7 331</b>  | <b>97%</b>   |

A tárgyévben az erdei vasút pályafelújítás támogatásával növekedett meg a halasztott bevételek értéke, a többi támogatás időarányosan feloldásra került.

#### **14. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK**

A Társaságnál a tárgyévben önellenőrzések több esetben voltak, azonban ezek az ellenőrzések során feltárt hibáknak az eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása nem jelentős.

## II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

## 15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

|          |           |      |
|----------|-----------|------|
| Tárgyév  | 3 025 251 | E Ft |
| Előző év | 2 413 593 | E Ft |

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

| Megnevezés                                   | Előző év         | Tárgyév          | Eltérés        | Index      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
|                                              | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %          |
| <b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b> | <b>1 891 553</b> | <b>2 152 698</b> | <b>261 145</b> | <b>14%</b> |
| ebből: Erdőgazdálkodás                       | 1 519 771        | 1 738 358        | 218 587        | 14%        |
| Vadgazdálkodás                               | 198 629          | 182 793          | -15 836        | -8%        |
| Üdültetés                                    | 88 132           | 87 073           | -1 059         | -1%        |
| Közcélú tevékenység                          | 9 200            | 12 020           | 2 820          | 31%        |
| Egyéb tevékenység                            | 75 821           | 132 454          | 56 633         | 75%        |
| <b>Exportértékesítés nettó árbevétele</b>    | <b>522 040</b>   | <b>872 553</b>   | <b>350 513</b> | <b>67%</b> |
| ebből: Erdőgazdálkodás                       | 455 220          | 810 199          | 354 979        | 78%        |
| Vadgazdálkodás                               | 66 820           | 61 349           | -5 471         | -8%        |
| Egyéb tevékenység                            | 0                | 1 005            | 1 005          | -          |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>          | <b>2 413 593</b> | <b>3 025 251</b> | <b>611 658</b> | <b>25%</b> |

A Társaság 2023. évben az eddigi legmagasabb árbevételét realizálta, amely 25 %-kal magasabb, mint az előző év tényadata. A többlet árbevétel legmeghatározóbb része a fatermék értékesítésben keletkezett, egyrészt az előző évinél 8,5 %-kal magasabb mennyiségű faanyag került értékesítésre, illetve a keresleti piac hatására megemelkedtek az értékesítési átlagárak 19%-kal. Az egyéb tevékenységből származó árbevétel 78%-a továbbszámított szolgáltatásból származik.

**Export értékesítés árbevétele országonként a következőképpen alakult:**

| Megnevezés                          | Előző év       | Tárgyév        | Eltérés        | Index      |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|                                     | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %          |
| Olaszország                         | 214 919        | 419 607        | 204 688        | 95%        |
| Ausztria                            | 277 105        | 420 298        | 143 193        | 52%        |
| Németország                         | 15 843         | 18 070         | 2 227          | 14%        |
| Szlovákia                           | 8 259          | 6 422          | -1 837         | -22%       |
| Ukrajna                             | 3 100          | 2 583          | -517           | -17%       |
| Cseh Köztársaság                    | 2 697          | 2 166          | -531           | -20%       |
| Svájc                               | 117            |                | -117           | -100%      |
| Horvátország                        |                | 31             |                | -          |
| Románia                             |                | 1 089          |                | -          |
| Szlovénia                           | 0              | 2 287          | 2 287          | -          |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b> | <b>522 040</b> | <b>872 553</b> | <b>349 393</b> | <b>67%</b> |

**16. EGYÉB BEVÉTEL**

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>297 626</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>424 724</b> | <b>E Ft</b> |

**Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése**

| Megnevezés                            | Előző év       | Tárgyév        | Eltérés         | Index       |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|
|                                       | E Ft           | E Ft           | E Ft            | %           |
| Értékesített tárgyi eszköz bevétele   | 102            | 6 145          | 6 043           | 5925%       |
| Költségek ell. kapott támog. juttatás | 12 154         | 14 234         | 2 080           | 17%         |
| Káreseményekkel kapcs. bevételek      | 1 438          | 5 729          | 4 291           | 298%        |
| Kapott bírságok, kötbérek             | 299            | 874            | 575             | 192%        |
| Fejlesztési célú támogatás            | 11 932         | 19 320         | 7 388           | 62%         |
| Céltartalék felhasználása             | 26 149         | 55 147         | 28 998          | 111%        |
| Visszaírt értékevesztések             | 804            | 3 391          | 2 587           | 322%        |
| Kapott támogatások                    | 165 886        | 182 262        | 16 376          | 10%         |
| Nyer.jell. leltári többlet bevétele   | 2 090          | 8 951          | 6 861           | 328%        |
| Egyéb, nem részletezett bevétel*      | 203 870        | 1 573          | -202 297        | -99%        |
| <b>Összesen</b>                       | <b>424 724</b> | <b>297 626</b> | <b>-127 098</b> | <b>-30%</b> |

2023-ban a tárgyi eszköz értékesítés összesen 7 443 E Ft-ot tett ki, mely több kis értékű tárgyi eszköz értékesítés (pl. számítógép, telefon), és egy Toyota tehergépjármű értékesítéséből áll. Az értékesítés a tárgyévben 6 145 E Ft eredményt hozott a Társaságnak.

A költségek ellentételezésére kapott támogatás a közfoglalkoztatási program révén kapott, és elszámolt támogatás összegét tartalmazza.

A fejlesztési célú támogatás a korábbi években kapott támogatás (uszoda térkő burkolat, kisvasút stb.) értékcsökkenés arányos visszaírásából adódik, ezért összege a hasznos élettartam alatt minden évben azonos. A már eddig meglévő támogatások mellé újak kerültek, ezért a tárgyévi megnövekedett érték.

A kapott támogatások 2023. évben az alábbiak szerint alakultak:

| Jogcím                                        | E Ft           |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                               | Előző év       | Tárgy év       |
| Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)    | 98 708         | 65 726         |
| LIFE+                                         | 6 432          | 6 083          |
| KEOP                                          | 552            | 1 535          |
| Vadlegelő, bógési legelő tel.tám              | 2 000          | 0              |
| CO <sub>2</sub> megkötésű erd.telep. támogat. | 322            | 711            |
| Erdészeti potenciál helyreállítása            | 21 007         | 74 964         |
| Szálas fehérjenövény támogatása               | 0              | 322            |
| Agrár-környezetgazdálkodási támogatás         | 0              | 31 015         |
| Pénzügyi fegyelem alkalm. eredő visszatérítés | 1 978          | 1 906          |
| MEIT3D teszt.fejlesztés támogatása            | 34 887         | 0              |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>165 886</b> | <b>182 262</b> |

## 17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

| Megnevezés                                   | Előző év         | Tárgyév          | Eltérés        | Index      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
|                                              | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %          |
| <b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>       | <b>2 413 593</b> | <b>3 025 251</b> | <b>611 658</b> | <b>25%</b> |
| Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége   | 1 857 883        | 2 316 082        | 458 199        | 25%        |
| Eladott áruk beszerzési értéke               | 7 829            | 8 595            | 766            | 10%        |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke  | 55 824           | 104 172          | 48 348         | 87%        |
| <b>II. Értékesítés közvetlen költségei</b>   | <b>1 921 536</b> | <b>2 428 849</b> | <b>507 313</b> | <b>26%</b> |
| <b>Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)</b> | <b>492 057</b>   | <b>596 402</b>   | <b>104 345</b> | <b>21%</b> |
| Értékesítési, forgalmazási költségek         | 18 645           | 14 866           | -3 779         | -20%       |
| Igazgatási költségek                         | 343 374          | 386 814          | 43 440         | 13%        |
| Egyéb általános költségek                    | 70 204           | 56 066           | -14 138        | -20%       |
| <b>Értékesítés közvetett költségei</b>       | <b>432 223</b>   | <b>457 746</b>   | <b>25 523</b>  | <b>6%</b>  |

A tárgyévben elért 25 %-kal magasabb értékesítési árbevétellel megegyező mértékben nőtt az értékesítéshez kapcsolódó közvetlen költségek felmerült mértéke. Az értékesítés közvetett költségei tekintetében az előző évhez viszonyítva 6 %-os költségnövekedés volt tapasztalható a tárgyévben.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

| Mutató megnevezése                            | Mutató számítása                      | Előző év | Tárgyév | Változás % |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------|---------|------------|
| Fedezeti hányad (%)                           | Értékesítés bruttó eredménye x 100    | 20,39    | 19,71   | -3%        |
|                                               | Értékesítés nettó árbevétele          |          |         |            |
| Közvetlen költséghányad (%)                   | Értékesítés közvetlen költségei x 100 | 79,61    | 80,29   | 1%         |
|                                               | Értékesítés nettó árbevétele          |          |         |            |
| Költséghányad az összes költség arányában (%) | Értékesítés közvetlen költségei x 100 | 81,64    | 84,14   | 3%         |
|                                               | Értékesítés összes költsége           |          |         |            |

A fedezeti hányad megmutatja, hogy az egyes termékek, szolgáltatások, tevékenységek árbevételéből mekkora hányad marad az értékesítés közvetlen költségeinek levonását követően. A fenti táblázatból jól látható, hogy a Társaság egészére számított átlagos fedezeti hányad csökkent az előző évhez képest. A közvetlen költségek nagyobb mértékben növekedtek, mint a nettó árbevétel. A fedezeti hányad alakulását támasztja alá a másik két számított mutató, amelyek az értékesítés közvetlen költségeit viszonyítják az értékesítés nettó árbevételéhez, illetve az értékesítés összes költségéhez.

## 18. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

### 18.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

| Megnevezés                                      | Előző év       | Tárgyév        | Eltérés       | Index      |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
|                                                 | E Ft           | E Ft           | E Ft          | %          |
| Saját termelésű készletek<br>állományváltozása  | 39 994         | 73 202         | 33 208        | 83%        |
| Saját előállítású eszközök aktivált<br>értéke   | 250 186        | 282 211        | 32 025        | 13%        |
| <b>Aktivált saját teljesítmények<br/>értéke</b> | <b>290 180</b> | <b>355 413</b> | <b>65 233</b> | <b>22%</b> |

**18.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA**

| Megnevezés                                    | Előző év         | Tárgyév          | Eltérés        | Index      |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
|                                               | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %          |
| Anyagköltség                                  | 433 259          | 545 712          | 112 453        | 26%        |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke            | 1 312 930        | 1 640 517        | 327 587        | 25%        |
| Egyéb szolgáltatások értéke                   | 28 452           | 32 596           | 4 144          | 15%        |
| Eladott áruk beszerzési értéke                | 7 829            | 8 595            | 766            | 10%        |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke   | 55 824           | 104 172          | 48 348         | 87%        |
| <b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>     | <b>1 838 294</b> | <b>2 331 592</b> | <b>493 298</b> | <b>27%</b> |
| Béreköltség                                   | 510 654          | 573 529          | 62 875         | 12%        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 108 688          | 121 324          | 12 636         | 12%        |
| Bérbírlékok                                   | 76 120           | 82 344           | 6 224          | 8%         |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b> | <b>695 462</b>   | <b>777 197</b>   | <b>81 735</b>  | <b>12%</b> |
| <b>Értécsökkenés</b>                          | <b>110 183</b>   | <b>133 219</b>   | <b>23 036</b>  | <b>21%</b> |
| <b>Költségek összesen</b>                     | <b>2 643 939</b> | <b>3 242 008</b> | <b>598 069</b> | <b>23%</b> |

Az anyagjellegű ráfordítások növekedésének oka a folyamatosan magas árszinten lévő energiahordozók, valamint az az anyagköltségek előző évi beszerzési áraitól átlagosan 20-30 %-kal történő növekedése.

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka a tárgyévben végrehajtott bérfelajánlás.

## 19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

|          |         |      |
|----------|---------|------|
| Tárgyév  | 312 650 | E Ft |
| Előző év | 208 208 | E Ft |

## Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

| Megnevezés                                                      | 2022.          | 2023.          | Eltérés        | Index      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|                                                                 | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %          |
| Értékesített tárgyi eszköz nyilván.szerinti értéke              | 0              | 0              | 0              | -          |
| Költségek ell. adott támog. juttatás                            | 971            | 582            | -389           | -40%       |
| Káreseményekkel kapcs. ráfordítások                             | 1 438          | 5 030          | 3 592          | 250%       |
| Bírság, késedelmi kamat, kártérítés                             | 6 856          | 6 878          | 22             | 0%         |
| Vadkár kifizetés                                                | 21 236         | 22 715         | 1 479          | 7%         |
| Véglegesen átadott pénzeszköz                                   | 1 790          | 3 010          | 1 220          | 68%        |
| Céltartalék képzés                                              | 68 749         | 70 654         | 1 905          | 3%         |
| Követelések elszámolt értékvesztése                             | 3 136          | 1 140          | -1 996         | -64%       |
| Tárgyi eszközök selejtezése                                     | 40 429         | 47 198         | 6 769          | 17%        |
| Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése                   | 0              | 68 617         | 68 617         | -          |
| Elszámolt adók, hozzájárulások                                  | 22 342         | 27 032         | 4 690          | 21%        |
| Iparüzési adó                                                   | 33 331         | 41 331         | 8 000          | 24%        |
| Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek | 6 474          | 17 828         | 11 354         | 175%       |
| Vevőkövetelés leírt összege                                     | 152            | 77             | -75            | -49%       |
| Egyéb, nem részletezett ráfordítások                            | 1 304          | 558            | -746           | -57%       |
| <b>Összesen</b>                                                 | <b>208 208</b> | <b>312 650</b> | <b>104 442</b> | <b>50%</b> |

Az egyéb ráfordítások értéke nőtt az előző évhez viszonyítva, ennek oka nagyrészt, hogy a Társaság terven felüli értékcsökkenést számolt el 68 617 E Ft értékben azokra a vadvédelmi kerítésekre, melyeknek piaci értéke számottevően alacsonyabb volt a könyv szerinti értékénél. A Társaság értékvesztést számolt el egy éven túli kintlévőségeire 1 140 E Ft értékben, illetve céltartalékot képzett 70 654 E Ft értékben. A tárgyi eszközök selejtezése nőtt meg ebben az évben, ennek oka a nagymértékű kerítésbontások mennyisége, és egy üzemben történt káresemény (tűzeset) miatti selejtezés.

Véglegesen átadott pénzeszközök értéke a tárgyévben 3 010 E Ft, ebből az 1 000 E Ft összeget meghaladó pénzbeli juttatást két gazdálkodónak nyújtott a Társaság.

| Gazdálkodó neve                | Gazdálkodó székhelye                    | Gazdálkodó adószáma | Juttatás összege (E Ft) |
|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Magyar Természetjáró Szövetség | 1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 31. | 19001511-2-42       | 1 200                   |
| Országos Erdészeti Egyesület   | 1021 Budapest, Budakeszi út 91.         | 19815905-2-41       | 1 270                   |

**20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK  
EREDMÉNYE**

|                 |                |             |
|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Tárgyév</b>  | <b>-17 384</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>Előző év</b> | <b>8 732</b>   | <b>E Ft</b> |

**Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása**

| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK<br/>BEVÉTELEI</b>                   | <b>2022.</b>  | <b>2023.</b>   | <b>Eltérés</b> | <b>Index</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
|                                                           | <b>E Ft</b>   | <b>E Ft</b>    | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>     |
| Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek     | 2 163         | 5              | -2 158         | -100%        |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                        | 33 836        | 31 102         | -2 734         | -8%          |
| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK<br/>BEVÉTELEI ÖSSZESEN</b>          | <b>35 999</b> | <b>31 107</b>  | <b>-4 892</b>  | <b>-14%</b>  |
|                                                           |               |                |                |              |
| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK<br/>RÁFORDÍTÁSAI</b>                | <b>2022.</b>  | <b>2023.</b>   | <b>Eltérés</b> | <b>Index</b> |
|                                                           | <b>E Ft</b>   | <b>E Ft</b>    | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>     |
| Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 84            | 315            | 231            | 275%         |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                     | 27 183        | 48 176         | 20 993         | 77%          |
| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK<br/>RÁFORDÍTÁSAI<br/>ÖSSZESEN</b>   | <b>27 267</b> | <b>48 491</b>  | <b>21 224</b>  | <b>78%</b>   |
|                                                           |               |                |                |              |
| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK<br/>EREDMÉNYE ÖSSZESEN</b>          | <b>8 732</b>  | <b>-17 384</b> | <b>-26 116</b> | <b>-299%</b> |

A tárgyévben végbement EUR/HUF árfolyamváltozás összességében kedvezőtlenül érintette a Társaságot, a tárgyévi pénzügyi műveletekből származó eredménye 17 384 E Ft veszteség lett.

**21. ADÓZÁS**

|                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Előző év</b> | <b>Tárgy év</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>285 082</b>  | <b>106 248</b>  |
| <b>Adóalap növelő tételek</b>                                                                                                                                                                                                         |                 |                 |
| Számviteli törvény szerint elszámlható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték                                                                                                     | 110 710         | 208 945         |
| A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék                                                                                                                                                             | 68 749          | 70 654          |
| Bírságok                                                                                                                                                                                                                              | 5 757           | 4 042           |
| Elszámolt értékvesztés                                                                                                                                                                                                                | 3 136           | 1 140           |
| Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások                                                                                                                                                  | 2 838           | 2 387           |
| A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés                                                                                                        |                 |                 |
| Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg                                                                                                                                                                                   |                 |                 |
| Egyéb adóalapot növelő tételek                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| <b>Növelő tételek összesen</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>191 190</b>  | <b>287 168</b>  |
| <b>Adóalap csökkentő tételek</b>                                                                                                                                                                                                      |                 |                 |
| Adóellenőrzés során megállapított bevétel                                                                                                                                                                                             |                 |                 |
| TaO tv. szerint elszámlható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték                                                                                                                                    | 98 677          | 130 121         |
| A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg                                                                                          | 26 149          | 55 147          |
| Fejlesztési tartalék                                                                                                                                                                                                                  | 80 000          | 70 000          |
| Kapott osztalék, részesedés                                                                                                                                                                                                           |                 |                 |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás                                                                                                                                                                                  |                 |                 |
| Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás                                                                                                                                                                     |                 |                 |
| Visszaírt értékvesztés                                                                                                                                                                                                                | 203 966         | 971             |
| Iparüzési adó elszámlható része                                                                                                                                                                                                       |                 |                 |
| Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás                                                                                                                                                                  | 134             | 101             |
| Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel                                                                                                                                                 |                 | 445             |
| Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámlható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés |                 |                 |
| Egyéb adóalapot csökkentő tételek                                                                                                                                                                                                     | 298             | 494             |
| <b>Csökkentő tételek összesen</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>409 224</b>  | <b>257 279</b>  |
| <b>Adóalap</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>67 048</b>   | <b>136 137</b>  |
| Számított adó                                                                                                                                                                                                                         | 5 967           | 12 252          |
| Önellenőrzés során megállapított adó                                                                                                                                                                                                  |                 |                 |
| Adóellenőrzés során megállapított adó                                                                                                                                                                                                 |                 |                 |
| <b>Fizetendő adó</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>5 967</b>    | <b>12 252</b>   |
| <b>Adózott eredmény</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>279 115</b>  | <b>93 996</b>   |
| Jóváhagyott osztalék                                                                                                                                                                                                                  | 0               | 0               |
| Halasztott adókülönbözlet                                                                                                                                                                                                             | 0               | 0               |
| <b>Adózott eredmény</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>279 115</b>  | <b>93 996</b>   |

A Társaság a Társasági adóról és osztalékadóról szóló törvénynek alanya. Az adóalap módosító tételeket a fenti táblázat jogcímek szerint részletezve mutatja be.

## **22. ADÓZOTT EREDMÉNY**

A Társaság adózott eredménye 93 996 E Ft.

**C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ****1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

A Társaság összes eszközeinek értéke 2023. évben 2 476 579 E Ft, amely az előző évi értéket 2,09 %-kal elmarad.

**Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja**

|                                     | Előző év december 31. |       |               |  | Tárgyév december 31. |       |               |
|-------------------------------------|-----------------------|-------|---------------|--|----------------------|-------|---------------|
| Megnevezés                          | %                     |       |               |  | %                    |       |               |
| <b>A. Befektetett eszközök</b>      |                       |       | <b>54,28</b>  |  |                      |       | <b>60,76</b>  |
| Immateriális javak                  |                       | 0,69  |               |  |                      | 0,55  |               |
| Szellemi termékek                   |                       |       |               |  |                      |       |               |
| Vagyoni értékű jogok                | 0,69                  |       |               |  | 0,55                 |       |               |
| Tárgyi eszközök                     |                       | 53,29 |               |  |                      | 59,98 |               |
| Ingatlanok                          | 40,67                 |       |               |  | 44,32                |       |               |
| Műszaki gép., ber., jármű           | 3,15                  |       |               |  | 7,68                 |       |               |
| Egyéb gépek, ber.,jármű             | 4,50                  |       |               |  | 3,85                 |       |               |
| Tenyészállatok                      | 0,00                  |       |               |  | 0,00                 |       |               |
| Beruházások                         | 4,43                  |       |               |  | 4,13                 |       |               |
| Beruházásokra adott előleg          | 0,55                  |       |               |  | 0,00                 |       |               |
| Befektetett pü-i eszközök           |                       | 0,30  |               |  |                      | 0,23  |               |
|                                     |                       |       |               |  |                      |       |               |
| <b>B. Forgóeszközök</b>             |                       |       | <b>39,95</b>  |  |                      |       | <b>35,99</b>  |
| Készletek                           |                       | 13,39 |               |  |                      | 11,77 |               |
| Követelések                         |                       | 9,18  |               |  |                      | 14,62 |               |
| Értékpapírok                        |                       | 0,00  |               |  |                      | 0,00  |               |
| Pénzeszközök                        |                       | 17,38 |               |  |                      | 9,59  |               |
|                                     |                       |       |               |  |                      |       |               |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b> |                       |       | <b>5,77</b>   |  |                      |       | <b>3,26</b>   |
|                                     |                       |       |               |  |                      |       |               |
| <b>Összesen</b>                     |                       |       | <b>100,00</b> |  |                      |       | <b>100,00</b> |

Az eszközökön belül – jellegükből adódóan - a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 6,48 %ponttal nőtt a bázis évhez képest.

A befektetett eszközök részarányának növekedése egyrészt az aktív időbeli elhatárolások 2,51 %pontos csökkenésével indokolható, melyet a bevételek aktív időbeli elhatárolás értékének csökkenése okozott. A másik ok a forgóeszközök 3,96 %pontos csökkenése, ezen belül a készletek 1,62 %ponttal, a pénzeszközök 7,79 %ponttal csökkentek.

## 2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

### Források összetételének alakulása

| Megnevezés                            | Előző év december 31. |       | Tárgyév. december 31. |       |
|---------------------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
|                                       | %                     |       | %                     |       |
| <b>Saját tőke</b>                     | <b>57,99</b>          |       | <b>63,03</b>          |       |
| Jegyzett tőke                         |                       | 16,25 |                       | 16,60 |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke |                       | 0,00  |                       | 0,00  |
| Tőketartalék                          |                       | 12,98 |                       | 13,26 |
| Eredménytartalék                      |                       | 2,16  |                       | 13,64 |
| Lekötött tartalék                     |                       | 15,56 |                       | 15,74 |
| Adózott eredmény                      |                       | 11,03 |                       | 3,80  |
|                                       |                       |       |                       |       |
| <b>Céltartalék</b>                    | <b>3,23</b>           |       | <b>3,93</b>           |       |
|                                       |                       |       |                       |       |
| <b>Kötelezettségek</b>                | <b>27,09</b>          |       | <b>21,45</b>          |       |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek       |                       | 0,00  |                       | 2,23  |
| Rövid lejáratú kötelezettségek        |                       | 27,09 |                       | 19,22 |
|                                       |                       |       |                       |       |
| <b>Passzív időbeli elhatárolás</b>    | <b>11,69</b>          |       | <b>11,60</b>          |       |
|                                       |                       |       |                       |       |
| <b>Összesen</b>                       | <b>100,00</b>         |       | <b>100,00</b>         |       |

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (63,03 %), mely az előző évhez képest 5,0 %ponttal nőtt, a kötelezettségek részarányának 5,6%pontos csökkenése mellett.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken belül az egy éven túli lízingdíj fizetési kötelezettség növekedett, a rövid lejáratú kötelezettségek részaránya csökkent a visszafizetett támogatás miatt, a passzív időbeli elhatárolások részaránya nagyságrendileg nem változott a tárgyév folyamán.

## Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

| Mutató megnevezése                         | Mutató számítása                    | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|--------------|
| Tőkeerősség (%)                            | <u>Saját tőke</u>                   | 57,99%   | 63,03%   | 5%           |
|                                            | Források összesen                   |          |          |              |
| Kötelezettségek aránya (%)                 | <u>Kötelezettségek</u>              | 27,09%   | 21,45%   | -6%          |
|                                            | Források összesen                   |          |          |              |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%) | <u>Hosszú lejáratú köt.</u>         | 0,00%    | 2,23%    | 2%           |
|                                            | Források összesen                   |          |          |              |
| Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)  | <u>Rövid lejáratú köt.</u>          | 27,09%   | 19,22%   | -8%          |
|                                            | Források összesen                   |          |          |              |
| Befektetett eszközök fedezete (%)          | <u>Saját tőke</u>                   | 106,84%  | 103,74%  | -3%          |
|                                            | Befektetett eszközök                |          |          |              |
| Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)  | <u>Adózott eredmény</u>             | 67,91%   | 22,87%   | -45%         |
|                                            | Jegyzett tőke                       |          |          |              |
| Saját tőke növekedésének mértéke (%)       | <u>Adózott eredmény</u>             | 19,03%   | 6,02%    | -13%         |
|                                            | Saját tőke                          |          |          |              |
| Eszköz igényességi mutató                  | <u>Eszközök összesen</u>            | 172,44%  | 158,66%  | -14%         |
|                                            | Saját tőke                          |          |          |              |
| Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)   | <u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> | 53,77%   | 53,72%   | 0%           |
|                                            | Tárgyi eszközök bruttó értéke       |          |          |              |
| Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)     | <u>Tárgyév során aktivált érték</u> | 12,89%   | 14,98%   | 2%           |
|                                            | Tárgyi eszközök bruttó értéke       |          |          |              |
| Eszközök forgási sebessége                 | <u>Értékesítés nettó árbevétele</u> | 95,42%   | 122,15%  | 27%          |
|                                            | Eszközök összesen                   |          |          |              |
| Tárgyi eszközök forgási sebessége          | <u>Értékesítés nettó árbevétele</u> | 179,05%  | 203,67%  | 25%          |
|                                            | Tárgyi eszközök                     |          |          |              |
| Készletek forgási sebessége                | <u>Értékesítés nettó árbevétele</u> | 712,72%  | 1037,41% | 325%         |
|                                            | Készletek                           |          |          |              |
| Saját tőke forgási sebessége               | <u>Értékesítés nettó árbevétele</u> | 164,54%  | 193,82%  | 29%          |
|                                            | Saját tőke                          |          |          |              |

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 63,03 %-át fedezte saját tőke. A mutatószám 5 %-kal meghaladja a bázisévi értéket, mely arra utal, hogy az összes forráson belül csökkent az idegen tőke aránya. A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya emelkedett meg.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 103,74 %, mely az előző évhez képest 3 %-kal csökkent. Ez azt mutatja, hogy míg a saját tőke 6,4 %-kal nőtt, a befektetett eszközök mérlegértéke ennél nagyobb mértékben 9,6 %-kal növekedett.

A tárgyi eszközök hatékonysága mutató (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 25 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel több árbevételt realizált a Társaság. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke kisebb mértékben növekedett (10,2 %) mint az árbevétel (25,3 %)

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 27%-kal nőtt, tehát az eszközérték ennyivel többször térült meg az árbevételből, mint az előző évben.

Az árbevétel nagyobb mértékben nőtt, mint az átlagos készlet, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) 325 %-kal nőtt. Ennek megfelelően a készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel\*360nap) csökkent.

### 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

#### Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

| Mutató megnevezése                                  | Mutató számítása                                                       | Előző év | Tárgy év | Változás (%) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------|
| Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%) | <u>Fedezeti összeg</u><br>Értékesítés nettó árbevétele                 | 20,39%   | 19,71%   | -1%          |
| Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)                | <u>Üzemi tevékenység eredménye</u><br>Értékesítés nettó árbevétele     | 11,45%   | 4,09%    | -7%          |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (%)              | <u>Adózott eredmény</u><br>Értékesítés nettó árbevétele                | 11,56%   | 3,11%    | -8%          |
| Tőke arányos üzemi eredmény (%)                     | <u>Üzemi tevékenység eredménye</u><br>Saját tőke                       | 18,84%   | 7,92%    | -11%         |
| Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)           | <u>Adózott eredmény</u><br>Jegyzett tőke                               | 67,91%   | 22,87%   | -45%         |
| Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)        | <u>Adózott eredmény</u><br>Saját tőke                                  | 19,03%   | 6,02%    | -13%         |
| Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)            | <u>Adózott eredmény</u><br>Eszközök összesen                           | 11,03%   | 3,80%    | -7%          |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)        | <u>Adózott eredmény</u><br>Értékesítés nettó árbevétele                | 11,56%   | 3,11%    | -8%          |
| Befektetés megtérülése (ROI) (%)                    | <u>Adózott eredmény</u><br>Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt. | 19,03%   | 5,82%    | -13%         |
| 1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)           | <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Létszám*                              | 3168     | 1168     | -2 000       |
| 1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)                 | <u>Adózott eredmény</u><br>Létszám*                                    | 3101     | 1033     | -2 068       |
| Béerarányos jövedelmezőség (%)                      | <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Béreköltség*                          | 58,13%   | 19,22%   | -39%         |
| Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)      | <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Személyi jellegű ráfordítások*        | 41,66%   | 13,87%   | -28%         |

\*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A Társaság a 2023. évben 3 025 251 E Ft árbevétellel, 355 413 E Ft aktivált teljesítményi értékkel 3 242 008 E Ft ráfordítás mellett 106 248 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 178 834 E Ft-tal kevesebb az előző évinél.

Az árbevétel az előző évi értékhez képest 25,3 %-kal, a ráfordítások 22,6 %-kal, az aktivált teljesítmények értéke pedig 22,5 %-kal nőtt.

Az üzemi tevékenység eredménye 123 632 E Ft.

A Társaság **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 3 678 290 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 1 213 479 E Ft, mely értékek 17,5 %-os növekedést, illetve 2,8 %-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest.

#### 4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság működésének pénzellátása a nyári időszak végét kivéve folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek ütemes befolyása, a kiadások átgondolt ütemezése tett lehetővé. A rendelkezésre álló folyószámlahitel-keret igénybevételére augusztus-szeptember hónapokban került sor. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámok jellemzik.

##### PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

| Mutató megnevezése                  | Mutató számítása                                                         | Előző év       | Tárgy év   | Változás (%)    |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-----------------|
| Hitelfedezeti mutató (%)            | <u>Követelések</u>                                                       | 33,91%         | 76,09%     | 42%             |
|                                     | Rövid lejáratú köt.                                                      |                |            |                 |
| Adósságállomány aránya (%)          | <u>Adósságállomány</u>                                                   | 0,00%          | 3,41%      | 3%              |
|                                     | Adósságállomány + Saját tőke                                             |                |            |                 |
| Adósságszolgálati fedezeti mutató   | <u>Adózott eredmény + Écs</u>                                            | 26627,77%      | 1123,16%   | -25505%         |
|                                     | Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete                             |                |            |                 |
| Adósságállomány fedezettsége (%)    | <u>Saját tőke</u>                                                        | 146689200,00 % | 2828,82%   | -<br>146686371% |
|                                     | Adósságállomány                                                          |                |            |                 |
| Átlagos vevő futamidő (nap)         | <u>Vevők</u>                                                             | 23             | 28         | 5               |
|                                     | 1 napi értékesítési árbevétel                                            |                |            |                 |
| Átlagos szállító futamidő (nap)     | <u>Szállítók</u>                                                         | 40             | 24         | -16             |
|                                     | 1 napi anyagjellegű ráfordítás                                           |                |            |                 |
| Vevői szállítói állomány aránya (%) | <u>Vevők</u>                                                             | 73,60%         | 151,35%    | 78%             |
|                                     | Szállítók                                                                |                |            |                 |
| Likviditási mutató I.               | <u>Forgó eszközök</u>                                                    | 147,49%        | 187,26%    | 40%             |
|                                     | Rövid lejáratú köt.                                                      |                |            |                 |
| Likviditási mutató II.              | <u>Forgó eszközök - Készletek</u>                                        | 98,07%         | 125,99%    | 28%             |
|                                     | Rövid lejáratú köt.                                                      |                |            |                 |
| Likviditási mutató III.             | <u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u>                                       | 64,17%         | 49,90%     | -14%            |
|                                     | Rövid lejáratú köt.                                                      |                |            |                 |
| Likviditási mutató IV.              | <u>Pénzeszközök</u>                                                      | 64,17%         | 49,90%     | -14%            |
|                                     | Rövid lejáratú köt.                                                      |                |            |                 |
| EBITDA fedezet I.                   | <u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u>                                      | 460158,33%     | 81540,00 % | -378618%        |
|                                     | Fizetett kamatok                                                         |                |            |                 |
| EBITDA fedezet II.                  | Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció | 468078,57%     | 76120,95 % | -391958%        |
|                                     | Fizetett kamatok                                                         |                |            |                 |

A likviditási mutatók jellemzően javultak az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek között jelentős a kiutalt, de fel nem használt fejlesztési támogatások összege.

Az **eladósodottság mértéke** romlott. A változást a tárgyévben igénybe vett lízing miatti hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése eredményezte.

Az **adósságállomány fedezettségét** kifejező mutató az előző évhez képest jelentősen romlott a hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök állományának növekedése, és az adózott eredmény csökkenése miatt.

A **vevők átlagos forgási sebessége** lassult az előző évhez képest a vevőállomány növekedése miatt.

A **szállítóállomány napokban** mutató javult némileg. A növekedést a szállítók átlagos állományának csökkenése okozta.

## **5. CASH-FLOW ALAKULÁSA**

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A pénzforgalmi kimutatás megfelelően tükrözi a korábban a likviditásra, az eszközök alakulására ható, illetve ezeket befolyásoló tényezők bemutatását, alakulását.

## **6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK**

A Számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású tétele nem volt a Társaságnak a tárgyévben.

## 7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett. A Társaság a mérlegében az alábbi követeléseket mutatja ki tartós részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben:

| Mérleg sorok részletezése                                                                      | Egyenleg<br>2022.<br>december<br>31. | Egyenleg<br>2023.<br>december<br>31. | Eltérés       | Index       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------|
|                                                                                                | E Ft                                 | E Ft                                 | E Ft          | %           |
| <b>Követelések</b>                                                                             |                                      |                                      |               |             |
| <b>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>                                           |                                      |                                      |               |             |
| tartósan adott kölcsön                                                                         |                                      |                                      |               |             |
| vevőkövetelés                                                                                  |                                      |                                      |               |             |
| egyéb követelés                                                                                |                                      |                                      |               |             |
| <b>Összesen</b>                                                                                |                                      |                                      |               |             |
| <b>Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>     |                                      |                                      |               |             |
| <b>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>                  | <b>189</b>                           | <b>87</b>                            | <b>-102</b>   | <b>-54%</b> |
| <b>Mindösszesen</b>                                                                            | <b>189</b>                           | <b>87</b>                            | <b>-102</b>   | <b>-54%</b> |
| <b>Céltartalék, kötelezettségek</b>                                                            |                                      |                                      |               |             |
| <b>Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék</b>        |                                      |                                      |               |             |
| - ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék                                      |                                      |                                      |               |             |
| <b>Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>                                       |                                      |                                      |               |             |
| tartós kölcsön kötelezettségek                                                                 |                                      |                                      |               |             |
| szállítói kötelezettség                                                                        |                                      |                                      |               |             |
| egyéb kötelezettség                                                                            |                                      |                                      |               |             |
| <b>Összesen</b>                                                                                |                                      |                                      |               |             |
| <b>Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b> |                                      |                                      |               |             |
| <b>Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>              | <b>14 649</b>                        | <b>10 928</b>                        | <b>-3 721</b> | <b>-25%</b> |
| <b>Mindösszesen</b>                                                                            | <b>14 649</b>                        | <b>10 928</b>                        | <b>-3 721</b> | <b>-25%</b> |

Kapcsolt vállalkozása, valamint jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs a Társaságnak. A korábban bemutatott egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség a Társaság részére végzett, alaptevékenységhez kapcsolódó igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások fordulónapi összegéből adódik.

#### Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

| Eredménykimutatás sorok<br>részletezése                               | Forgalom<br>2022. év | Forgalom<br>2023. év | Eltérés     | Index       |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
|                                                                       | E Ft                 | E Ft                 | E Ft        | %           |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>                                   |                      |                      |             |             |
| Kapcsolt vállalkozásoktól                                             |                      |                      | 0           | -           |
| Jelentős tulajdoni<br>részesedési viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól |                      |                      | 0           | -           |
| Egyéb részesedési<br>viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól              | 6 506                | 5 731                | -775        | -12%        |
| <b>Összesen</b>                                                       | <b>6 506</b>         | <b>5 731</b>         | <b>-775</b> | <b>-12%</b> |
| <b>Egyéb bevételek</b>                                                |                      |                      |             |             |
| Kapcsolt vállalkozásoktól                                             |                      |                      | 0           | -           |
| Jelentős tulajdoni<br>részesedési viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól |                      |                      | 0           | -           |
| Egyéb részesedési<br>viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól              |                      | 0                    | 0           | -           |
| - ebből halasztott bevétel<br>feloldás                                |                      |                      | 0           | -           |
| <b>Összesen</b>                                                       | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>    | <b>-</b>    |
| <b>Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek</b>       |                      |                      |             |             |
| Kapcsolt vállalkozásoktól                                             |                      |                      | 0           | -           |
| Jelentős tulajdoni<br>részesedési viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól |                      |                      | 0           | -           |
| Egyéb részesedési<br>viszonyban lévő<br>vállalkozásoktól              |                      |                      | 0           | -           |
| <b>Összesen</b>                                                       | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>    | <b>-</b>    |
| <b>Mindösszesen</b>                                                   | <b>6 506</b>         | <b>5 731</b>         | <b>-775</b> | <b>-12%</b> |

## **8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK**

A Társaságnak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, de amely a mérlegben nem jelenik meg.

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szólt. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 2015 áprilisától folynak az egyeztetések az elmúlt időszak elszámolását illetően, valamint új bérleti szerződés megkötésére vonatkozóan. A bérleti díj megadott összegét a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordított értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálta. A Társaság a korábbi szerződés alapján használja az ingatlanokat.

A K&H BANK Zrt.-vel fennálló, több devizanemben igénybe vehető folyószámla-hitel szerződés alapján a Társaság kötelezettséget vállalt arra, hogy a banknál vezetett folyószámláján (beleértve a devizaszámláit is) legalább 40%-os pénzforgalmat bonyolít le.

A Társaságnál nincsenek olyan mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások, amelyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez.

A Társaságnak nincsenek határidős, opciós ügyletei.

A Társaságnak egy folyamatban lévő peres ügye van:

- egy magánszemély nem fizetett tartozásának behajtása miatt.

## 9. KÖRNYEZETVÉDELEM

### 1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik a Társaság.

### 2. Veszélyes hulladékok

A Társaságnál a tárgyévben a következő **veszélyes hulladékok** keletkeztek.

| Megnevezés és a mennyiség egysége   | Mennyisége | Ártalmatlanítási költség | Szállítási költség | Összes költség |
|-------------------------------------|------------|--------------------------|--------------------|----------------|
|                                     |            | (E Ft)                   | (E Ft)             | (E Ft)         |
| Olajos iszap (m3)                   |            |                          |                    | 0              |
| Irodatechnikai hulladék (kg)        |            |                          |                    | 0              |
| Akkumulátor (kg)                    |            |                          |                    | 0              |
| Gumi hulladék (kg)                  | 70         | 7                        | 23                 | 30             |
| Agrokémiai hulladék (kg)            |            |                          |                    | 0              |
| Agrokémiai hulladék göngyölege (kg) |            |                          |                    | 0              |
| Vesz.any.szenny. zsák (db)          |            |                          |                    | 0              |
| <b>Összesen</b>                     |            | 7                        | 23                 | 30             |

### 3. Környezetvédelmi költségek

| Megnevezés                                   | 2022.       | 2023.      | Eltérés     | Index       |
|----------------------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|
|                                              | E Ft        | E Ft       | E Ft        | %           |
| Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása        | 155         | 30         | -125        | -81%        |
| Egyéb környezetvédelmi költségek             | 671         | 895        | 224         | 33%         |
| - talajvíz ellenőrzések                      |             |            | 0           | -           |
| - környezetvédelmi utóvizsgálat              |             |            | 0           | -           |
| - egyéb                                      | 671         | 895        | 224         | 33%         |
| Szennyvíztisztító berendezések karbantartása |             |            | 0           | -           |
| Kármentesítés                                | 577         |            | -577        | -100%       |
| <b>Összesen</b>                              | <b>1403</b> | <b>925</b> | <b>-478</b> | <b>-34%</b> |

A Társaságnál illegálisan elhelyezett hulladék elszállítása során merült fel kármentesítési költség.

### 5. Jogszabályi megfelelés

A Társaság elsődlegesnek tartja a jogszabályi megfelelést. Határidőre elkészültek a különböző hatósági bejelentések, adatszolgáltatások, bevallások. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

## 10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült.

| Megnevezés         | 2022.         | 2023.         | Eltérés    | Index     |
|--------------------|---------------|---------------|------------|-----------|
|                    | E Ft          | E Ft          | E Ft       | %         |
| Vezérigazgató      | 29 026        | 29 045        | 19         | 0%        |
| Felügyelőbizottság | 10 185        | 10 800        | 615        | 6%        |
| <b>Összesen</b>    | <b>39 211</b> | <b>39 845</b> | <b>634</b> | <b>2%</b> |

A tulajdonos részére sem kölcsön, sem előleg nyújtására nem került sor.

## 11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

| Megnevezés                                          | Átlagos<br>állományi<br>létszám | Bérköltség     | Bérfjárulék   | Személyi<br>jellegű<br>egyéb | Személyi<br>jellegű<br>ráfordítások<br>összesen |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                     | fő                              | E Ft           | E Ft          | E Ft                         | E Ft                                            |
| Fizikai                                             | 32                              | 134 801        | 24 830        | 20 475                       | <b>180 106</b>                                  |
| Szellemi                                            | 57                              | 408 601        | 54 684        | 76 987                       | <b>540 272</b>                                  |
| <b>Teljes munkaidőben<br/>fogl. összesen:</b>       | <b>89</b>                       | <b>543 402</b> | <b>79 514</b> | <b>97 462</b>                | <b>720 378</b>                                  |
| Részmunkaidőben fogl.                               | 2                               | 9 379          | 784           | 2 583                        | <b>12 746</b>                                   |
| <b>Munkavállalók<br/>összesen</b>                   | <b>91</b>                       | <b>552 781</b> | <b>80 298</b> | <b>100 045</b>               | <b>733 124</b>                                  |
| Állományon kívüliek                                 | 5                               | 11 040         | 1 404         | 20 641                       | <b>33 085</b>                                   |
| <b>Összesen<br/>közfoglalkoztatottak<br/>nélkül</b> | <b>96</b>                       | <b>563 821</b> | <b>81 702</b> | <b>120 686</b>               | <b>766 209</b>                                  |
| Közfoglalkoztatottak                                | 7                               | 9 708          | 642           | 638                          | <b>10 988</b>                                   |
| <b>Mindösszesen:</b>                                | <b>103</b>                      | <b>573 529</b> | <b>82 344</b> | <b>121 324</b>               | <b>777 197</b>                                  |

A Társaság a tárgyévben 91 fő munkavállalójának és a 4 fő felügyelőbizottsági tagnak, 1 fő alkalmi munkavállalónak, valamint a 7 fő közfoglalkoztatott részére összesen 573 529 E Ft bérköltséget fizetett ki.

## 12. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Társaságnak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 134/B. § (1) a) pontja alapján nem kell „A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés”-t készítenie, mivel a mutatóértékek a határértéket nem haladják meg.

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által 2 159 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: [www.kaszort.hu](http://www.kaszort.hu)

Kelt: 2024. március 19.



vezérigazgató

## 1. számú melléklet

## CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

| Megnevezés  |                                                                                                        | Előző év        | Tárgyév         |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>I.</b>   | <b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>          | <b>333 578</b>  | <b>111 203</b>  |
| 1a          | Adózás előtti eredmény ±                                                                               | 285 082         | 106 248         |
|             | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás                                               |                 |                 |
| 1b          | Korrekciók az adózás előtti eredményben                                                                | -16 815         | -15 967         |
| <b>1</b>    | <b>Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)</b>                                                        | <b>268 267</b>  | <b>90 281</b>   |
| 2           | Elszámolt amortizáció +                                                                                | 110 183         | 133 219         |
| 3           | Elszámolt értékvesztés és visszairás ±                                                                 | 47 949          | 119 758         |
| 4           | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±                                                       | 42 600          | 15 507          |
| 5           | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±                                                       | -102            | -6 145          |
| 6           | Szállítói kötelezettség változása ±                                                                    | 75 774          | -50 150         |
| 7           | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±                                                         | 47 177          | -153 099        |
| 8           | Passzív időbeli elhatárolások változása ±                                                              | 80 203          | -8 380          |
| 9           | Vevőkövetelés változása ±                                                                              | 1 742           | -81 962         |
| 10          | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±                                         | -233 510        | -837            |
| 11          | Aktív időbeli elhatárolások változása ±                                                                | -100 738        | 65 263          |
| 12          | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -                                                              | -5 967          | -12 252         |
| 13          | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -                                                             |                 |                 |
| <b>II.</b>  | <b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</b>   | <b>-339 762</b> | <b>-377 145</b> |
| 14          | Befektetett eszközök beszerzése -                                                                      | -344 505        | -386 521        |
| 15          | Befektetett eszközök eladása +                                                                         | 102             | 7 443           |
| 16          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 4 641           | 1 933           |
| 17          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -                                       |                 |                 |
| 18          | Kapott osztalék, részesedés +                                                                          |                 |                 |
| <b>III.</b> | <b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-26. sorok)</b>     | <b>4 757</b>    | <b>63 409</b>   |
| 19          | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +                                                             |                 |                 |
| 20          | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                               |                 |                 |
| 21          | Hitel és kölcsön felvétele +                                                                           |                 |                 |
| 22          | Véglegesen kapott pénzeszköz +                                                                         | 6 547           | 66 419          |
| 23          | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -                                                       |                 |                 |
| 24          | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -                                      |                 |                 |
| 25          | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -                                                         |                 |                 |
| 26          | Véglegesen átadott pénzeszköz -                                                                        | -1 790          | -3 010          |
| <b>IV.</b>  | <b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>                                                     | <b>-1 427</b>   | <b>-202 533</b> |
| 27          | Devizás pénzeszközök ártértékelése +                                                                   | 633             | 343             |
| <b>V.</b>   | <b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)</b>                                           | <b>-794</b>     | <b>-202 190</b> |